**OŠ DR.BRANIMIRA MARKOVIĆA RAVNA GORA**

RAVNATELJICA:

mr.sc.Nataša Možgon Kauzlarić

Ravna Gora,22.03.2024.godine

*OBRAZLOŽENJE*

***GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2023. GODINU***

**Osnovna škola Ivana Gorana Kovačića Vrbovsko**

Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. OŠ dr. Branimira Markovića sastoji se od:

Opći dio -Račun prihoda i rashoda

-Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

-Prihodi i rashodi prema izvorima

-Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji

-Račun financiranja

Posebni dio – Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima

**OPĆI DIO**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | | **Izvršenje 2022.** | **Plan 2023.** | **Izvršenje 2023.** |
| **PRIHODI UKUPNO** | | | | | **657.977,94** | | **763.325,97** | **746.601,46** |
| **PRIHODI POSLOVANJA** | | | | | **657.977,94** | | **763.325,97** | **746.604,46** |
| **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | | | | **0** | | **0** | **0** |
| **RASHODI UKUPNO** | |  |  |  | | **664.853,91** | **775.496,78** | **759.201,33** |
| **RASHODI POSLOVANJA** | | | | | **658.948,04** | | **765.331,23** | **748.418,13** |
| **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | | | | **5.905,87** | | **10.165,55** | **10.783,20** |
| **PRIMICI OD FINAN. IMOVINE I ZADUŽIVANJA** | | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** |
| **IZDACI ZA FINAN, IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA** | | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** |
| **NETO FINANCIRANJE** | | | | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** |
| **RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK** | | | | | **-6.875,97** | | **-12.170,81** | **-12.599,87** |
| **VIŠAK IZ PRETHODNE GODINE** | | | | | **19.046,75** | | **12.170,81** | **12.170,78** |
| **VIŠAK/MANJAK /NETO FINANCIRANJE** | | | | | **12.170,78** | |  | **-429,09** |

1. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Ukupni prihodi u godišnjem razdoblju 2023. godine, ostvareni su u iznosu od 746.601,46 eura odnosno indeks od 97,81% plana za 2023. U odnosu na godinu ranije zabilježili su rast – indeks 113,47. Ukupne prihode čine prihodi poslovanja.

Ukupni rashodi planirani su iznosu 775.496,78 eura za 2023. godinu. Izvršeni rashodi u 2023. g. iznose 759.201,33 eura, indeks povećanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine 114,19, a u odnosu na plan indeks je 97,90. Ukupne rashode čine rashodi poslovanja i rashodi od nefinancijske imovine.

* 1. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su ostvareni kako slijedi:

- u okviru skupine 67 Prihodi iz proračuna, izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici, te izvora 44 prihodi za decentralizirane funkcije

- u okviru skupine prihoda 63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države, izvora financiranja 51 Pomoći,

- u okviru skupine 64 prihodi od imovine, izvora financiranja 3 Vlastiti prihodi skupine 65 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, izvora 4 – Prihodi za posebne namjene te skupine 66 Donacija, izvora financiranja 6 - Donacije.

Najznačajniju stavku prihoda poslovanja čine pomoći iz državnog proračuna čime su financirani rashodi za zaposlene (plaće i prijevoz zaposlenika s posla i na posao, materijalna prava i ostali rashodi za zaposlene). Ti prihodi u 2023.g. ostvareni su u iznosu od 654.362,58 eura što je 15,40% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine radi povećanja osnovice plaće, prijevoznih troškova, te materijalnih prava, isplaćenih plaća po sudskim presudama, kao i zbog sufinanciranja prehrane za učenike od strane MZO. U odnosu na plan 2023. godine izvršeni su 97,81 %

Značajnu stavku čine prihodi iz nadležnog proračuna, realizirani su u iznosu od 71.311,08 €

eura, što je povećanje od 14,63 % u odnosu na prethodno razdoblje zbog povećanja limita DEC-a i naknadno odobrenih sredstava za nabavu lož ulja i izvršenih usluga. Prihodi su realizirani manje u odnosu na plan 2023. indeks 99,13. Indeks smanjenja u odnosu na plan je radi direktnog plaćanja osnivača za premije osiguranja u iznosu od 623,51€.

U 2023. godini ostvareni su i prihodi od donacija, od Podravke za sanaciju školske kuhinje i ostalih (za odlaske na terensku nastavu)u ukupnom iznosu od 15.370,22 €, indeks povećanja 262,48 u odnosu na prethodnu godinu.

1.2 RASHODI I IZDACI

Najznačajniji udio u ukupnim rashodima čine rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu od 588.538,98 eura što predstavlja izvršenje od 99,93 % planiranih sredstava za 2023. za tu namjenu. U odnosu na 2022 to je povećanje od 15,2 %

Ukupno izvršenje materijalnih rashoda iznosi 153.853,22 eura tj. 8,74% više od plana 2023., te 108,74 više u odnosu na 2022. godinu. U strukturi materijalnih rashoda za promatrano razdoblje najveći rast u odnosu na prethodno čine rashodi za usluge ( sanacija školske kuhinje ) , energiju- lož ulje, te stručna usavršavanja –EU projekti.

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2023. godini planirani su u iznosu od 10.783,20 eura **,** u odnosu na prošlu godinu indeks je 182,58 a na plan 106,08..

1.3.VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA

Utvrđeni višak prihoda u izvještajnom razdoblju 2022. godine, u iznosu od 12.170,81 eura ,u cijelosti je utrošen u 2023. godini. sukladno Odluci o rasporedu rezultata za 2022. godinu..

* 383 – prenesena sredstva –vlastita planirana 461,49 utrošeno u istom iznosu za materijal i usluge tekućeg održavanja
* 483 –prenesena sredstva namjenska planirano 2.556,98 utrošeno 2.556,95 za opremu u školskoj kuhinji
* 582 prenesena sredstva – pomoći planirano 2.467,98 utrošeno za rad ŽSV i projekt za izvannastavne aktivnosti odobren od MZO
* 585 prenesena sredstva – pomoći za provođenje EU projekta, planirano 6.897,56 i utrošeno u istom iznosu po namjeni

Manjak od 213,20 € pokriven je uplatom MZO za sudske pristojbe pri isplati razlike plaća.

Zbog konverzije kune u euro i uslijed usklađivanje analitike i sintetike došlo je do korekcije rezultata za 0,03 centa, pa rezultat 2022 iznosi 12.170,78 eura, tako da ukupan financijski rezultat za 2023.godinu iznosi -429,09 €. Odluka o rasporedu rezultata za 2023. godinu je u privitku.

Rashodi po funkcijskoj klasifikaciji sadrže prikaz rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji, a ta oznaka je 09- obrazovanje. U tablici je iskazana i klasa 098 –usluge obrazovanja koje nisu drugdje svrstane u iznosu od 479 € a odnose se na županijsku školu plivanja.

**II.POSEBNI DIO**

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

**Programsko izvješće**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Opis | Plan 2023. | Ostvarenje 2023. |
| A 530101 Osiguravanje uvjeta rada | 700.504,34 | 689.242,04 |
| T 530102 Investicijsko održavanje objekata i opreme | 0 | 0 |
| A 530106 Nabava udžbenika za učenike OŠ | 4.907,31 | 4.907,30 |
| A 530107 Prehrana za učenike u osnovnim školama | 29.026,00 | 23.376,39 |
| Program: 5302 Unapređenje kvalitete odgojno obrazovnog sustava | 31.416,50 | 31.415,32 |
| A 530202 Produženi boravak učenika putnika | 4.598,54 | 4.598,53 |
| A 530222 Programi školskog kurikuluma | 12.088,81 | 12.087,64 |
| T 530232 EU projekti kod proračunskih korisnika - OŠ | 13.688,34 | 13.688,34 |
| A 530239 Županijska škola plivanja | 479,00 | 479,00 |
| A 530240 Osiguranje besplatnih zaliha menstrualnih higijenskih potrepština | 253,13 | 253,13 |
| Program: 5308 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu | 9.642,63 | 10.260,28 |
| K 530801 Opremanje ustanova školstva | 9.642,63 | 10.260,28 |
|  |  |  |
|  |  |  |

Veće odstupanje od planiranog vidljivo je kod prehrane učenika u osnovnoj školi , indeks smanjenja radi više planiranih učenika koji se hrane u kuhinji.

.

**III. POSEBNI IZVJEŠTAJI U GODIŠNJEM IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

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

OŠ DR. Branimira Markovića na dan 31.12.2023. godine nema potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

Dospjele obveze na dan 31.12.2023. godine iznose 2.114,19 eura, a odnose se na rashode za prehranu učenika u školskoj kuhinji.

Stanje potraživanja na dan 31.12.2023:

12– OSTALA POTRAŽIVANJA 13.098,48 EUR

Ukupna ostala potraživanja odnose se na potraživanja za bolovanje na teret HZZO .

16 – POTRAŽIVANJA ZA PRIHODE POSLOVANJA 52,48 EUR

Iznos 52,48 eura odnosi se na stanarinu za prosinac 2023.

**Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije**

U 2023. godini evidentirani su prihodi u iznosu od 7.703,20 € i to za EU projekt Erasmus + Music to All 5.275,20 e i EU projekt Mindfulness vještinama i igrama do mentalnog zdravlja.

Evidentirani su i rashodi u istom iznosu i to za:

* Stručno usavršavanje zaposlenika 4.484,64 €
* Službena putovanja 79,65 €
* plaće 438,27 €
* dop.za zdravstveno os. 72,31 €
* uredski materijal 355,18 €
* usluge telefona i prijevoza 512,72 €
* ostale usluge 626,29 €
* ostale naknade troškova zap. 530,40 €
* glazbena oprema 603,74 €.

Ukupno odobrena sredstva za EU projekt Music to All koji je započeo 2019. godine, a završio 2022. godine odobreno je 25.929,31 €. U projekt su bili uključeni i učenici i provedeno je ukupno šest mobilnosti.

Za EU projekt Mindfulness vještinama i igrama do mentalnog zdravlja koji je započeo 2021. godine, a završio 2023. godine odobreno je 12.108,42 €. U projektu su provedene tri mobilnosti, učenici u njih nisu bili uključeni.

Škola je uključena i u EU projekt Nordijski pristup za zeleniju školu koji je započeo 2022. godine i još uvijek je u tijeku. Ukupno odobrena sredstva za taj projekt su 18.625,95 €. Provedene su četiri mobilnosti, učenici nisu u njih uključeni.

Europsko iskustvo potiče europsku dimenziju škole, omogućava stjecanje i primjenu novih metoda i oblika rada s djecom, učenje jezika te običaja drugih država.

Ravnateljica:

mr.sc. Nataša Možgon Kauzlarić