

IV.OSNOVNA ŠKOLA BJELOVAR

Poljana dr. Franje Tuđmana 1

KLASA: 400-04/25-01/03

UR.BROJ: 2103-37-25-2

U Bjelovaru, 31. ožujka 2025.

**OBRAZLOŽENJE IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA IV.OSNOVNE ŠKOLE BJELOVAR ZA
RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2024. GODINE**

I. SAŽETAK DJELOKRUGA RADA ŠKOLE

IV. osnovna škola posluje u skladu sa Zakonom o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi te Statutom škole. Vodi proračunsko računovodstvo temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a financijske izvještaje sastavlja i predaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

IV. osnovna škola osim matične škole ima i jednu područnu školu u Gornjim Plavnicama (četverogodišnja škola). Školsku godinu 2024./2025. polazi 738 učenika u 37 razrednih odjeljenja. Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini bio je 80, a na osnovi sati rada 87, od toga dvoje učitelja zaposleno je u produženom boravku i 5 pomoćnika u nastavi - projekt Sinergijom do uspješne zajednice.

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81.-86. Zakona o proračunu.

Prema članku 81. st. 1. ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

- I. Opći dio proračuna,
- II. Posebni dio proračuna,
- III. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te realizacija rashoda i izdataka,
- IV. Posebne izvještaje.

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja,
- Račun prihoda i rashoda i
- Račun financiranja.

Račun prihoda i rashoda IV. osnovne škole Bjelovar sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju za navedeno razdoblje u IV. osnovnoj školi Bjelovar nije bilo.

II. OPĆI DIO PRORAČUNA

SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi u iznosu 2.880.918,11 eura i realizirani ukupni rashodi u iznosu od 2.876.425,11 eura te je rezultat izvještajnog razdoblja manjak prihoda u iznosu od 19.688,02 eura. Preneseni rezultat poslovanja (preneseni manjak) iz 2023. godine iznosi -31.592,31 eura.

Usporedbom tekućih podataka s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su veći ostvareni prihodi poslovanja ove godine ali i veći ostvareni rashodi poslovanja.

RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN FINANCIRANJA

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u Računu prihoda i rashoda, dok za Račun financiranja nema nikakvih podataka s obzirom da škola nije imala nikakve poslovne promjene za izvještajno razdoblje.

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda).

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole). Detaljniji prikaz rashoda i izdataka (po korisnicima, glavama, aktivnostima) nalazi se u Posebnom dijelu proračuna te će biti također obrazloženi.

OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna (skupina 6 i 7) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 2.880.918,11 eura što je za 21,92 % više u odnosu na ostvarenje prihoda za prošlogodišnje izvještajno razdoblje, i čini 100,68 % ostvarenja od godišnjeg plana.

Rekapitulacija prihoda po skupinama računa:

Skupina konta	Naziv konta prihoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	Izvorni plan 2024.	Tekući plan 2024.	Izvršenje za izvještajno razdoblje	indeks 6/3*100	Indeks 6/5*100
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države	2.002.804,49	2.362.900,00	2.481.654,41	2.523.247,01	125,99	101,68
64	Prihodi od imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	Prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima	32.780,41	25.000,00	31.000,00	28.055,27	85,59	90,50
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija	52.420,03	45.000,00	56.000,00	46.930,18	89,53	83,80
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a	271.944,57	287.597,42	282.646,42	282.235,76	103,78	99,85
68	Ostali prihodi	2.441,72	3.000,00	9.751,02	0,00	0,00	0,00
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	611,85	500,00	500,00	449,89	73,53	89,98
	UKUPNO PRIHODI	2.363.003,07	2.723.997,42	2.861.551,85	2.880.918,11	121,92	100,68
	višak/manjak iz prethodne godine	-31.592,31	0,00	0,00	-19.668,02	76,48	0,00
	SVEUKUPNI PRIHODI I PRIMICI	2.331.410,76	0,00	0,00	2.861.250,09	0,00	0,00

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 101,68 % u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. Na ovoj skupini konta vode se pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (skupina 636), a koje se odnose na plaće, materijalna prava zaposlenika, stručni aktivni, te prihodi namirnice za školsku kuhinju, kapitalne pomoći za nabavu udžbenika. U odnosu na proteklo promatrano razdoblje, ostvareno je povećanje u visini od 25,99 % Ovo povećanje je najvećim dijelom zbog povećanja za izdatke za plaće uslijed povećanja osnovice za plaću te materijalnih prava.

Prihodi od imovine (skupina 64) odnose se na prihode od financijske imovine (641 podskupina) koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 90,50 % u odnosu na plan, odnose se na uplate roditelja za produženi boravak, uplate za školu u prirodi te uplate za oštećene tablete. Sredstva se vode na skupini 652, odnosno odjeljak 6526 - ostali

nespomenuti prihodi. U odnosu na prošlogodišnje izvještajno razdoblje ovi prihodi su manji za 14,41 % iz razloga što je manje korisnika produženog boravka, a time i manje uplata.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina 66) - ostali prihodi sadrže prihode koje škola ostvaruje od iznajmljivanja poslovnih prostora u dvorani, prihoda od najma školskog stana. Ostvarenje ovih prihoda je prema proteklom razdoblju manje za 5.489,85, odnosno 10,47 % . Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su realizirani u odnosu na ukupan plan 83,80 %.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača, odnosno Grada Bjelovara, to su prihodi podskupine 671, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Ostvareni su 103,78 % u odnosu na proteklo razdoblje i 99,85 % u odnosu na tekući plan 2024. godine. Prihodi koje škola vodi na odjelu 6711 sadrže prihode za opće materijalne troškove, troškove prijevoza, energenata te investicijskog održavanja. Opće prihode i primitke ostvaruje za plaće i ostala materijalna prava za zaposlene u produženom boravku, te za ostale materijalne rashode koji se financiraju iz nadležnog proračuna.

Škola je u 2024. godini ostvarila prihod od prodaje knjiga, odnosno prihod od odšteta za izgubljene i uništene udžbenike u iznosu 286,99 eura, a od školskih stanova 162,90 eura.

Rekapitulacija rashoda po skupinama računa:

Skupina konta	Naziv konta prihoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	Izvorni plan 2024.	Tekući plan 2024.	Izvršenje za izvještajno razdoblje	indeks 6/3*100	Indeks 6/5*100
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
31	Rashodi za zaposlene	1.816.954,48	2.227.712,00	2.271.397,19	2.337.498,76	128,65	102,91
32	Materijalni rashodi	495.614,65	449.093,52	513.411,74	489.140,91	98,69	95,27
34	Financijski rashodi	1.197,57	1.100,00	1.100,00	4.030,75	336,58	366,43
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	30.399,03	35.000,00	38.000,00	36.710,10	120,76	96,61
38	Ostali rashodi	1.616,85	0,00	0,00	1.791,07	110,78	0,00
41	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.789,20	11.091,90	13.481,90	7.253,52	74,10	53,80
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNO RASHODI	2.355.571,78	2.723.997,42	2.837.390,83	2.876.425,11	122,11	101,38

Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja realizirani su u iznosu od 2.876.425,11 eura, što čini 101,38 % od planiranog te su za 22,11 % povećani u odnosu na proteklo promatrano razdoblje.

Škola je u izvještajnom razdoblju ostvarila višak prihoda od 4.493,00 eura, što zajedno sa prenesenim manjkom prihoda iz 2023. godine u iznosu -24.161,02 eura rezultira manjkom prihoda i rashoda u iznosu -19.668,02 eura u 2024. godini. Navedeni manjak nastao je zbog troškova plina u mjesecu siječnju i prosincu 2024. godine.

Sukladno zakonskoj regulativi, podaci u OPĆEM DIJELU proračuna sadrže zbirni pregled svih rashoda navedenih u Posebnom dijelu gdje će se oni detaljnije promatrati.

III. POSEBNI DIO PRORAČUNA

Posebni dio proračuna sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji i programskoj klasifikaciji – rashodi i izdaci unutar razdjela i glava proračuna prikazuju se po programima, aktivnostima i računima računskog plana proračuna.

U nastavku se daje obrazloženje realizacije rashoda i izdataka po navedenim programskim klasifikacijama.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI – ostale pomoći-tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije

AKTIVNOST: A101002 MATERIJALNI RASHODI – DECENTRALIZIRANA SREDSTVA u razdoblju od 01.01. do 31.12.2024. godine za decentralizirana sredstva ostvareni prihodi i rashodi poslovanja imaju indeks izvršenja 100 % odnosno 186.935,00 eura.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI

AKTIVNOST: A101015 PRODUŽENI BORAVAK-LOKALNI PRORAČUN – u izvještajnom razdoblju realizirano je 99,25% u odnosu na tekući plan 2024. godine, te su rashodi veći za 23,10% u odnosu na 2023. godinu iz razloga povećanja plaća i ostalih materijalnih rashoda.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI

AKTIVNOST: K101003 KAPITALNA ULAGANJA – LOKALNI PRORAČUN – iz lokalnog proračuna Škola ostvaruje prihod za nabavu knjiga u školskoj knjižnici te je on u 2024. godini ostvaren u planiranom iznosu od 995,42 eura.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI

AKTIVNOST: A101011 MATERIJALNI RASHODI – LOKALNI PRORAČUN – planirano i ostvareno je 40.000,00 eura. Sredstva koja su dobivena iz lokalnog proračuna utrošena su za materijalne rashode redovnog poslovanja, najviše za prijevoz učenika i energente za koje nam nisu bila dostatna sredstva iz decentralizirane funkcije.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 31 VLASTITI PRIHODI

AKTIVNOST: A101029 RASHODI ZA ZAPOSLENE - RIZNICA

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće i ostala materijalna prava zaposlenika koje isplaćuje Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Navedeni rashodi imaju indeks izvršenja za 2024. godinu 102,47 % u odnosu na planirano, odnosno 2.261.564,82 eura te su za 28,24 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za zaposlene odnose se na 87 zaposlenih koji plaće i ostala materijalna prava dobivaju preko Centralnog obračuna plaća.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 31 VLASTITI PRIHODI

AKTIVNOST: A101005 RASHODI POSLOVANJA IZ VLASTITIH I OSTALIH PRIHODA

Prihodi poslovanja u 2024. godini iznose 119.501,85 eura i imaju indeks izvršenja 85,82% u odnosu na planirano te su manji za 7,01 % u odnosu na 2023. godinu. Ovu vrstu prihoda čine uplate MZO-

a za prehranu djece, udžbenike i knjige u školskoj knjižnici, uplate od roditelja za školu u prirodi i uplate za produženi boravak, prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora dvorane, stana unutar dvorane, te donacije.

Rashodi poslovanja iznose 105.847,86 eura i odnose se na troškove produženog boravka, troškove škole u prirodi, troškove nabave radnih bilježnika za sve učenike te ostale troškove redovnog poslovanja. Njihov indeks izvršenja u odnosu na tekući plan nakon rebalansa iznosi 102,66 %, ali bilježi se njihovo smanjenje za 16.146,58 eura, odnosno za 13,24 % u odnosu na 2023. godinu.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 31 VLASTITI PRIHODI

AKTIVNOST: K101001 RASHODI ZA NABAVU IMOVINE IZ VLASTITIH I OSTALIH PRIHODA

U 2024. godini ostvareno je 6.258,10 eura rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a odnosi se na udžbenike za učenike koji su financirani iz prihoda iz MZO-a. Iz vlastitih izvora nabavljeni su uredski materijal, klima uređaj te knjige u knjižnici. Realizirano je 49,88 % manje nabava od planiranih, odnosno rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 6.258,10 eura dok je za 2024. godinu planirano 10.096,48 eura.

PROGRAM 1010: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 31 VLASTITI PRIHODI

AKTIVNOST: A101341 PREHRANA UČENIKA-VLASTITI I OSTALI-MZO

Od siječnja 2023. godine škola ostvaruje prihod od MZO-a za financiranje troškova prehrane svih učenika te se kao takav prihod knjiži na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji nam nije nadležan. Ostvaren je prihod od 162.915,69 eura (veći za 15,45 % u odnosu na 2023. godinu), dok su troškovi za namirnice iznosili 166.268,47 eura (za 25,95 % veći u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje).

PROGRAM 1013: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 51 POMOĆI EU

AKTIVNOST: A101335 EU PROJEKT SINERGIJOM DO USPJEŠNIJE ZAJEDNICE ŠK. GOD. 2022.- 2023.

U školskoj godini 2022.-2023. ostvareni su prihodi od 21.265,04 eura te su isto toliko iznosili i rashodi, a odnose se na rashode za zaposlene (5 pomoćnika u nastavi). Indeks izvršenja iznosi 100%.

PROGRAM 1013: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 51 POMOĆI EU

AKTIVNOST: A101337 EU PROJEKT SINERGIJOM DO USPJEŠNIJE ZAJEDNICE ŠK. GOD. 2023.- 2024.

Prihodi su iznosili 33.454,30 eura, dok su rashodi iznosili 33.454,41 eura. Projekt „Sinergijom do uspješne zajednice“ školska godina 2023.-2024. obuhvaća razdoblje od siječnja do lipnja 2024. godine i odnosi se na plaće i ostala materijalna prava pomoćnika u nastavi.

PROGRAM 1013: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 51 POMOĆI EU

AKTIVNOST: A101336 EU PROJEKT – DJETINJSTVO BEZ GLADI ŠK.GODINA 2022.-2023.

Ovim projektom je u 2023. godini obuhvaćeno sufinanciranje troškova prehrane za 230 učenika u iznosu 0,73 eura po obroku dok se ostatak od 0,60 eura financirao iz MZO-a. Indeks izvršenja je 100% odnosno planirano i realizirano je 16.482,46 eura. U 2024. godini navedeni projekt nije proveden.

PROGRAM 1013: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 51 POMOĆI EU

AKTIVNOST: A101342 EU PROJEKT SINERGIJOM DO USPJEŠNIJE ZAJEDNICE ŠK. GOD. 2024.- 2025.

Kod navedenog projekta ostvareni su prihodi u iznosu od 12.056,13 eura, dok su rashodi iznosili 11 centi manje, odnosno 12.056,02 eura. Ostvareno je 35,53 % manje prihoda od planiranih iz razloga

što se prilikom izrade plana uzelo u obzir da će biti 7 pomoćnika u nastavi, a u navedenom periodu odnosno školskoj godini 2024.-2025. ih je zaposleno 5.

PROGRAM 1013: OSNOVNO I SREDNJOŠKOLSKO OBRAZOVANJE

IZVOR FINANCIRANJA: 51 POMOĆI EU

AKTIVNOST: A101325 EU PROJEKT – SHEMA ŠKOLSKOG VOĆA I MLIJEKA

Ovim projektom obuhvaćeni su svi učenici te se iz EU fondova financira voće i mlijeko kojeg djeca dobiju jednom tjedno pored redovnog obroka. Planirano je da će isporuka voća i mlijeka krenuti od rujna 2024. godine, ali je prva isporuka bila u studenom 2024. godine što je rezultiralo odstupanjem od 12,60 % u odnosu na planirano.

STANJE POTRAŽIVANJA

Škola je na dan 31.12.2024. godine imala ostala potraživanja u iznosu od 3.337,47 eura što se odnosi na potraživanja prema HZZO-u za isplaćene naknade plaća zbog bolovanja koje se refundiraju.

Potraživanja od roditelja za produženi boravak iznose 5.053,36 eura. Potraživanja za prihode od pruženih usluga iznose 4.242,94 eura. Sva navedena potraživanja odnose se na račune za prosinac 2024. godine sa dospijećem u siječnju 2025. godine.

STANJE DOSPJELIH OBVEZA

Ukupne obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 227.145,05 eura.

STANJE POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA

Škola nije imala nijedan sudski spor.

PREDSJEDNICA ŠKOLSKOG ODBORA:

Blaženka Rac

RAVNATELJ:

mr. Nikola Margetić