

OSNOVNA ŠKOLA „MILAN BROZOVIĆ“

Skalini Istarskog tabora 3, 51215 Kastav

OIB: 67082765211

RKP: 11244

U-Kastvu, 10.7.2024.

OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA 6/2024. GODINU

1. OPĆI DIO PRORAČUNA

1.1.SAŽETAK OPĆEG DIJELA

U izvještajnom razdoblju ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 1.633.953,63 eur-a, a realizirani ukupni rashodi u iznosu od 1.640.009,59 eur-a. Rezultat izvještajnog razdoblja je manjak prihoda u iznosu od -6.055,96 eur-a. Preneseni rezultat poslovanja - manjak iz 2023. godine u 2024. godinu iznosi -8.965,26 eur-a, te je konačni rezultat manjak poslovanja u iznosu od -15.021,22 eur-a.

Uspoređujući tekuće podatke s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivo je povećanje prihoda poslovanja za 25%. Navedeno povećanje u najvećem dijelu je definirano povećanjem plaća djelatnika škole, te veći broj održanih terenskih nastava, zatim sve veći interes djece za Glazbeni odjel kao i sve veća potreba roditelja za korištenjem usluga produženog boravka. Realizacija ostvarenih prihoda u odnosu na planirane iznosi 49% .

Iz istog razloga rashodi poslovanja bilježe rast od 25% u odnosu na prethodno razdoblje proračunske godine odnosno 49% u odnosu na plan za 2024. Godinu.

PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE U SLJEDEĆU GODINU

		Izvršenje 2023.	Plan 2024.	Izvršenje 1-6/ 2024.
DOŃOS	PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE	10.791,05	0	-6.055,96
ODNOS	PRIJENOS SREDSTAVA U NAREDNO RAZDOBLJE	-8.965,26	8.965,26	-15.021,22

Donos sredstava na početku 2023. godine u iznosu od 10.791,05 EUR odnosi se na:

IZVOR 32 Vlastitiprihodi	IZVOR 43 Prihodizaposebnenamjene	IZVOR 52 Pomoći	UKUPNO DONOS
929,06	5.683,37	4.178,62	10.791,05

Donos sredstava iz izvora financiranja 32 odnosi se na osvojenu prvu nagradu za Eko projekt. Sredstva su doznačena na žiro račun škole krajem prosinca 2022. godine od strane Novog lista d.d. te su u cjelosti namjenski utrošena u prvom kvartalu 2023. godine.

Donos sredstava izvora financiranja 43 odnosi se kako slijedi:

- glazbeni odjel 8.109,04 eur-a
- pretplate za učeničke časopise 673,87 eur-a
- novčana sredstva za fotokopije 46,56 eur-a
- Grad Kastav za sufinanciranje produženog boravka i školske marende -268,79 eur-a
- produženi boravak -2.877,31 eur-a.

Donos od Glazbenog odjela, pretplate za učeničke časopise te novčana sredstva za fotokopije namjenski su utrošena tijekom 2023. godine sukladno Odluci Školskog odbora.

Manjak od -268,79 eur-a pokriven je tijekom siječnja 2023. godine po uplati Grada Kastva za školsku marendu i produženi boravak za prosinac 2022. godine.

Manjak od produženog boravka u iznosu od -2.877,31 eur-a nije pokriven tijekom 2023. godine obzirom na povećane troškove poslovanja produženog boravka. Pokriti će se u 2024. godini dijelom uplatama računa iz 2023. godine od strane roditelja koji nisu na vrijeme podmirili svoje obveze, a dijelom računima iz 2024. godine

Odnos sredstava iz 2023. godine u 2024. godinu odnosi se na:

IZVOR 32 Vlastiti prihodi	IZVOR 43 Prihodi za posebne namjene	IZVOR 52 Pomoći	UKUPNO ODNOS
0,00	2.003,90	-10.969,16	-8.965,26

Odnos sredstava iz 2023. godine podrazumijeva:

1. Izvor 43:
 - pretplate na časopise za učenike +453,57 eur-a
 - novčana sredstva za fotokopije +1.450,62 eur-a
 - božićni sajam +2.248,59 eur-a

- produženi boravak -6.135,92 eur-a
- glazbeni odjel +3.987,04 eur-a
- 2. Izvor 52:
 - MZO projekt i prijevoz učenika s poteškoćama +1.263,34 eur-a
 - MZO prehrana učenika -13.773,40 eur-a.
 - Grad Kastav za logopeda +697,71 eur-a
 - Grad Kastav za ŠSD „Zvirić“ +843,19 eur-a

Najveći udio manjka u financijskom rezultatu odnosi se na izvor 52 Pomoći a sadrži u sebi besplatnu prehranu za učenike škole za 12/2023 godine financiranu od strane nadležnog Ministarstva. Obzirom da su rashodi prehrane knjiženi u pripadajućem izvještajnom razdoblju, a novčana sredstva su doznačena u siječnju 2024. godine navedeni manjak je pokriven po uplati istih.

Financijski rezultat za izvještajno razdoblje 6/2024 u iznosu od 15.021,22 eur-a :

IZVOR 111 Porezi i ostali prihodi	IZVOR 32 Vlastiti prihodi	IZVOR 51 Pomoći za provođenje EU projekata	IZVOR 43 Prihodi za posebne namjena	IZVOR 44 Prihodi za dec. funkcije	IZVOR 52 Pomoći- proračunski korisnici	IZVOR 62 Donacije	UKUPNO ODNOS
-888,53	+1.772,07	-36,84	+8.703,47	-7.080,10	-18.453,86	+962,57	-15.021,22

Škola je u razdoblju od 1.1.2024 do 30.06.2024. godine ostvarila manjak prihoda u iznosu od 15.021,22 eur-a. Manjak se odnosi na besplatnu prehranu učenika za 06/2024 u iznosu od -10.893,29 eur-a iz razloga što su rashodi za namirnice evidentirani prema načelu nastanka događaja, a novčana sredstva će biti doznačena u mjesecu srpnju od strane nadležnog Ministarstva te će se tada knjižiti prihod, a manjak će biti pokriven. Identična situacija se odnosi i na financiranje prijevoza učenika sa poteškoćama za 06/2024 u iznosu od -232,14 eur-a. Nadalje, Škola je u iznosu od -10.313,87 eur-a u manjku na stavci produženog boravka. Obzirom da je u lipnju sklopljen Dodatak ugovora sa Gradom Kastvom o povećanju novčanih sredstava za sufinanciranje produženog boravka, manjak će biti pokriven tijekom srpnja i kolovoza 2024. godine. Škola, kao korisnik decentraliziranih funkcija iskazala je manjak u iznosu od -7.080,01 eur-a za decentralizirane funkcije, zatim -888,53 eur-a za programe školskog kurikuluma i -36,84 za asistente u nastavi. Razlog nastanka manjka prihoda su uplaćena sredstva u mjesecu srpnju te se nisu mogla priznati prihodom u mjesecu lipnju.

Višak prihoda ostvario je Glazbeni odjel pri oš „Milan Brozović“ u iznosu od 5.917,28 eur-a, zatim 2.000,48 eur-a je neutrošeno za projekte financirane od strane Grada Kastva (Poticanje čitanja i kulture čitanja, Ča čitalnica, Izrada kastafskog suvenira Fibule, Darovitost na brege). Realizacija programa očekuje se u mjesecu rujnu i listopadu 2024. godine. Iznos od 2.997,29 eur-a ostao je neutrošen od sredstava školskog božićnog sajma iz prosinca 2023. godine, kao i sredstava za nabavu fotokopirnog papira. Od donacija nije utrošeno 962,57 eur-a, te od vlastitih prihoda (pripis pasivne kamate, akcija sakupljanja starog papira, uplaćene kotizacije za natjecanja Una Corda i Kastav strings) neutrošeno je 1.772,07 eur-a.

1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA

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), a rashodi se, uz navedene klasifikacije prikazuju i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Za Račun financiranja nema nikakvih podataka s obzirom da škola nije imala nikakve poslovne promjene za izvještajno razdoblje.

Prihodi :

Ukupni prihodi proračuna ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 1.633.953,63 eur-a i čine 49 % ostvarenja od godišnjeg plana odnosno 125% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Skupina konta	Naziv konta prihoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	Izvorni plan	Izvršenje za izvještajno razdoblje	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države	1.122.943,55	2.899.363,12	1.410.357,35	126	49
64	Prihodi od imovine	4,86	10,00	5,82	120	58
65	Prihodi od adm. pristojbi i po posebnim propisima	105.559,47	244.062,93	123.770,29	117	51
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihodi od donacija	171,00	700,00	6.107,48	3.572	872
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a	79.797,93	186.780,55	93.712,69	117	50
	UKUPNO PRIHODI	1.308.476,81	3.330.916,60	1.633.953,63	125	49

Rekapitulacija prihoda po skupinama računa:

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 49% u odnosu na godišnji financijski plan. 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, isplate za mentorstva, prehrana učenika, nabava školskih udžbenika, te razni projekti financirani od strane nadležnog Ministarstva i Grada Kastva..

Prihodi od imovine (skupina 64) odnose se na prihode od financijske imovine koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju za račun koji se vodi u Erste&Steiermaerkische bank d.d.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 51 % u odnosu na plan, a odnose se na uplate roditelja za korištenje usluge produženog boravka, uplate participacija od strane roditelja čija djeca pohađaju Glazbeni odjel pri OŠ Milan Brozović, te uplate roditelja za prijevoz učenika na terenske nastave.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (skupina 66) odnose se na prihode ostvarene od akcija sakupljanja starog papira, te primljenih donacija. U trenutku I. Izmjena i dopuna plana proračuna nije bila poznata informacija da će se OŠ Milan Brozović javiti na natječaj Udruge RTL pomaže djeci i osvojiti prvo mjesto. Naime osvojen je iznos od 5.000,00 eur-a, a namijenjen opremanju školske knjižnice. Navedenim sredstvima nabavljena je pametna ploča, četiri prijenosna računala, stolovi za računala, printer te školska lektira. Nadalje, 960,00 eur-a dobiveno je od Hrvatskog filmskog saveza za potrebe filmske grupe te sredstva još nisu utrošena.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 67) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Primorko-goranske županije, a odnose se na decentralizirana sredstva za financiranje materijalnih troškova škole, programe školskog kurikulumu, te financiranje plaća asistenata u nastavi. Ostvareni su 50% u odnosu na plan.

Rashodi :

Ukupni rashodi proračuna ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 1.640.009,59 eur-a i čine 49 % ostvarenja od godišnjeg plana odnosno 125% u odnosu na prethodno izvyještajno razdoblje.

Rekapitulacija rashoda po skupinama računa:

Skupina konta	Naziv konta rashoda	Izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine	Izvorni plan	Izvršenje za izvještajno razdoblje	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
31	Rashodi za zaposlene	1.028.634,48	2.721.706,50	1.343.209,46	131	49
32	Materijalni rashodi	269.076,54	526.415,04	281.291,25	105	53
34	Financijski rashodi	216,52	713,61	271,52	125	38
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	527,56	27.056,58	3.088,72	585	11
38	Ostali rashodi	1.637,25	1.719,00	1.698,40	103	99

42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.412,37	44.340,61	10.450,24	84	24
	UKUPNO RASHODI	1.312.504,72	3.321.951,34	1.640.009,59	125	49

Rashodi za zaposlene (konta skupine 31) financiraju se najvećim dijelom iz sredstava državnog proračuna (90 % od ukupnog iznosa), dok se preostalih 10% odnosi na Grad Kaštav i uplate roditelja za financiranje plaća učiteljica produženog boravka te na plaće asistenata u nastavi financiranih od strane Osnivača.

Materijalni rashodi (konta skupine 32) bilježe povećanje od 5% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnosno 53% ostvarenaj u odnosu na plan. Odnose se na režijske troškove škole, stručna usavršavanja i službena putovanja djelatnika, prehranu učenika, kotizacije za učenike prilikom školskih natjecanja.

Financijski rashodi (konta skupine 34) podrazumijevaju bankarske usluge.

Konto skupine 37 odnosi se na nabavku radnih udžbenika za sve učenike škole od strane nadležnog Ministarstva, kao i financiranje prijevoza učenika s poteškoćama koja moraju dolaziti u školu u pratnji roditelja. Realizacija u odnosu na prethodno razdoblje iznosi 585% iz razloga što je Škola bila u obvezi pojedinim učenicima nadoknaditi prijevoz za prethodne tri godine. Realizacija u odnosu na plan je 11% iz razloga što se radni udžbenici nabavljaju krajem kolovoza, a računi od strane dobavljača se dobivaju tijekom rujna.

Konto skupine 38 podrazumijevaju nabavku higijenskih potrepština za sve učenice škole od petog do osmog razreda financirano od strane nadležnog Ministarstva.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (konto skupine 42) iznose 84% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje odnosno 24% u odnosu na plan.. U 2024. tijekom prvih šest mjeseci nabavljena je koncertna gitara, klarinet i violina, te komoda za potrebe Glazbenog odjela. Sredstvima donacije od strane Udruge RTL pomaže djeci nabavljena je pametna ploča, četiri prijenosna računala, stolovi za računala, printer te dio školske lektire.

STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA ŽIRO RAČUNU

Na početku i na kraju promatranog razdoblja stanje novčanih sredstava na računu OŠ „Milan Brožović“:

Valuta	Iznos sredstava na dan 01.01.2024.	Iznos sredstava na dan 30.6.2024.
EUR	31.893,83	32.784,68

U prvih šest mjeseci 2024. godine ostvaren je novčani tijek u iznosu od 336.909,95 eur.

Novčana sredstva odnose se na sljedeće:

- 90.787,27 eur-a MZO za prehranu učenika, prijevoz učenika s poteškoćama, sufinanciranje menstrualnih potreština
- 117.997,84 eur-a – uplate roditelja za program produženog boravka , za terenske nastave, pisane provjere znanja i participacije za Glazbeni odjel, pretplate na učeničke časopise
- 57.028,49 eur-a – sredstva Grada Kastva za financiranje produženog boravka, školskih natjecanja, logopeda, Ča-čitalnica, Darovitost na brege, Fibula i dr.
- 7.388,30 – vlastiti prihodi od akcija sakupljanja starog papira, kamata na depozite po viđenju, te uplata kotizacija za natjecanja u organizaciji Glazbenog odjela
- 42.071,65 eur-a – PGŽ za bankarske usluge, službena putovanja, plaće asistenata u nastavi, materijalne troškove školskog kurikulumu
- 15.676,40 eur-a – obveze za jamčevine kod postupka javne nabave i jamstva za ozbiljnost ponude
- 5.960,00 – donacije Udruga RTL pomaže djeci (5.000,00 eur-a), Hrvatski filmski savez (960,00 eur-a)

UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE

	Stanje obveza na dan 30.6.2023.	Stanje obveza na dan 30.6.2024.
Ukupne obveze	227.618,86 eur-a	274.788,74 eur

Dospjelih obveza na dan 30.6.2024. godine nema. Navedene obveze odnose se na plaće djelatnika za 6/2024 u iznosu od 232.591,51 eur-a i prijevoz djelatnika na posao i s posla u iznosu od 6.099,52 eur-a čija isplata je u srpnju 2024. godine. Obveze za isplatu plaće asistentima u nastavi iznose 3.563,23 eur-a. Iznos od 7.776,40 odnosi se na obveze za jamčevine prilikom postupka javne nabave. Obveze za materijalne rashode za mjesec lipanj 2024. godine čije dospijeće je također u srpnju 2024. godine iznose 20.667,33 eur-a . Obveze za financijske rashode iznose 51,83 eur-a, naknade građanima i kućanstvima 232,16 eur-a, a obveze za bolovanja preko HZZO-a iznose 3.369,10 eur-a. Obveze za povrat novčanih sredstava u državni proračun po korektivnom obračunu plaće iznose 54,37 eur-a. Iznos od 383,29 eur-a odnosi se na obveze za školsku lektiru.

2. 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 proračunskim klasifikacijama.

U posebnom dijelu, za razliku od općeg dijela proračuna, ne prikazuju se usporedni podaci izvještajnog razdoblja prethodne godine.

PROGRAM 5301 Osnovnoškolsko obrazovanje

Navedeni program podrazumijeva sljedeće aktivnosti:

- Osiguranje uvjeta rada
- Nabava udžbenika za učenike u osnovnim školama
- Prehrana učenika u osnovnim školama.

U okviru aktivnosti Osiguranje uvjeta rada planiraju se sredstva za redovno funkcioniranje osnovne škole. Većina planiranih rashoda financira se decentraliziranim sredstvima dodijeljenim temeljem Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva koje Vlada RH donosi za svaku godinu.

Također se planiraju sredstva za kvalitetno i nesmetano odvijanje nastave Glazbenog odjela pri OŠ „Milan Brozović“ a financira se od uplata participacije roditelja čija djeca pohađaju nastavu Glazbenog odjela (izvor 431).

Plaće i ostali rashodi za zaposlene u OŠ „Milan Brozović“ koji se financiraju iz državnog proračuna na teret nadležnog ministarstva podrazumijevaju izvor 521. Ishodište planiranih sredstava temelji se na broju zaposlenih učitelja i tehničko-administrativnog osoblja u školi te procjeni troškova za njihove plaće i ostala materijalna prava sukladno kolektivnom ugovoru. OŠ „Milan Brozović“ trenutno ima 95 zaposlenika iz sustava COP-a, te u okvirima tog broja se planira i zadržati. Realizacija je na 49% u odnosu na plan.

Nabava udžbenika za učenike i prehrana učenika financiraju se od strane nadležnog ministarstva, te je realizacija navedenih programa 0% odnosno 55% u odnosu na plan. Nabava udžbenika kreće sa realizacijom u rujnu kada će pristizati računi dobavljača.

Realizacijom programa Osnovnoškolsko obrazovanje ostvareni su uvjeti koji su omogućili realizaciju nastavnog plana i programa. Osigurano je nesmetano i kvalitetno odvijanje redovne nastave za 829 učenika i 170 učenika u Glazbenom odjelu. Usprkos nedostatku prostora uspješno se zbrinulo 165 djece u program produženog boravka i to u šest grupa od prvog do trećeg razreda.

PROGRAM 5302 Unapređenje kvalitete odgojno-obrazovnog sustava

Navedeni program podrazumijeva sljedeće aktivnosti:

- Produženi boravak učenika
- Sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi
- Programi školskog kurikulumuma
- Županijska škola plivanja
- Osiguranje besplatnih zaliha higijenskih menstrualnih potrepština.

Produženi boravak u OŠ „Milan Brozović“ organiziran je u šest grupa i to po dvije grupe za prve, druge i treće razrede. Ukupan broj djece u produženom boravku je 165, te je zaposleno šest učiteljica razredne nastave na puno radno vrijeme. Grad Kastav je osigurao sredstva za četiri učiteljice i to za dvije na neodređeno puno radno vrijeme i dvije na određeno puno radno vrijeme. Preostale dvije učiteljice sufinanciraju roditelji. U odnosu na plan izvršenje iznosi 50%.

Primorsko-goranska županija kao osnivač škole za učenike s teškoćama u razvoju osigurava pomoćnike u nastavi kako bi se tim učenicima osiguralo pravo na kvalitetno obrazovanje u cilju razvoja njihovih punih potencijala te jednakopravnog i aktivnog sudjelovanja u svim segmentima društva. Osnovna škola imala je u šk. god. 2023./2024. zaposleno 8 pomoćnika u nastavi te kontinuirano ima potrebu za većim brojem istih jer bilježimo konstantan rast broja upisanih učenika iz godine u godinu. Izvršenje u odnosu na plan je 55%. Ishodište za raspodjelu sredstava temelji se na broju odobrenih asistenata u nastavi od strane Osnivača.

Primorsko-goranska županija također osigurava financijska sredstva za realizaciju programa školskog kurikuluma. Kroz izbornu nastavu i izvannastavne aktivnosti cilj je podizanje standarda učeničkog obrazovanja. Realizacija u odnosu na plan je 95%.

Županijska škola plivanja obuhvaća učenike i učenice drugih razreda osnovnih škola kojima je osnivač Primorsko-goranska županija. Cilj projekta je da sva djeca savladaju vještinu i osnovnu tehniku plivanja, disanja i snalaženja u vodi. Projekt se provodi na Bazanima Kantrida. Cilj je smanjenje udjela neplivača u školskoj populaciji, a plivanje je i aktivnost koja ima višestruke pozitivne učinke na zdravlje te ima izuzetnu važnost u poticanju pravilnog rasta i razvoja učenika kroz sport. Osnivač je osigurao sredstva za prijevoz djece iz škole do bazena i natrag te naknade za licencirane plivačke trenere i kinziologe. Izvršenje u odnosu na plan je 100%.

Borbom protiv menstrualnog siromaštva Osnivač je osigurao sredstva za nabavku higijenskih menstrualnih potrpština za učenice od petog do osmog razreda kako niti jedna učenica ne bi izostala iz škole u dane mjesečnice zbog nemogućnosti kupnje istih. Izvršenje u odnosu na plan je 99%.

PROGRAM 5306 Obilježavanje postignuća učenika i nastavnika

Navedeni program podrazumijeva aktivnost natjecanja i smotri. Navedena aktivnost odnosi se na školska, općinska, županijska i državna natjecanja znanja učenika. U cjelosti se financira sredstvima Grada Kastva te je izvršenje 53% u odnosu na plan.

PROGRAM 5308 Kapitalna ulaganja u odgojno obrazovnu infrastrukturu

Navedeni program podrazumijeva aktivnost opremanje ustanova školstva. U aktivnosti su planirana sredstva za opremanje učionica, nabavu informatičke opreme, uređaja za potrebe kuhinje, knjiga za školsku knjižnicu te glazbene opreme i instrumenata. Realizacija u odnosu na plan je 35%.



Ravnateljica:

Hedi Blašković, dipl.paed.

Blašković