

Naziv obveznika: OŠ Vjekoslav Klaić Garčin

Broj RKP-a: 9878

Sjedište obveznika: Garčin

Matični broj: 03070948

Adresa sjedišta obveznika: Kralja Tomislava 75, Garčin

OIB: 21408284207

Razina: 31

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti prema NKD-u: 8520

Šifra županije: 12 Brodsko-posavska županija

Šifra grada/općine: 1180

KLASA: 400-02/25-01/01

URBROJ: 2173-6-1/04-25-1

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
OSNOVNE ŠKOLE „ VJEKOSLAV KLAJIĆ“ GARČIN
ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2024. DO 31.12.2024. GODINE**

OBRAZLOŽENJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2024. DO 31.12.2024.

1. Uvod

Financijski plan Osnovne škole „Vjekoslav Klaić“ za razdoblje 2024.-2026. godine izrađen je prema metodologiji propisanoj Zakonom o proračunu („Narodne novine“, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba zakonskih rješenja, i to Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj 26/10, 120/13 i 01/20), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, br. 124/14, 115/15 i 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i Zakonom o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“, br. 111/18). Odredbama članka 39. Zakona o proračunu („Narodne novine“, br. 87/08, 136/12 i 15/15), predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine, i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun. Izrada financijskog plana, a posljedično i polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana zasniva se na proračunskim načelima zakonitosti, ispravnosti, točnosti, uravnoteženosti, načela jedne godine i transparentnosti. Sukladno metodologiji izrade i usvajanja Financijskog plana za 2024. godinu sastavljen je i Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine. Obveza izrade i usvajanja godišnjih izvještaja o izvršenju plana propisana je člancima 81. do 86. novog Zakona o proračunu („Narodne novine“, br. 144/21). Prema čl. 81. st. 1. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

1. Opći dio
2. Posebni dio
3. Obrazloženje
4. Posebne izvještaje.

1. **Obrazloženje općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine**

Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se od:

- A. Sažetka računa prihoda i rashoda i računa financiranja
- B. Računa prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji
- C. Računa prihoda i rashoda prema izvorima financiranja
- D. Računa rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

A. Sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja

Sažetak Računa prihoda i rashoda sastavljen je prema ekonomskoj klasifikaciji na razini razreda. Promatrajući indeks izvršenja možemo uočiti da su prihodi realizirani 118,83% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te je ostvareno 97,23% planiranih prihoda prema financijskom planu za 2024. godinu. Razlika između ostvarenja prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine je posljedica, osim poskupljenja proizvoda i usluga, povećanja plaća u osnovnim školama koja se primjenjuje od 01.03.2024. godine. Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (NN 22/2024) određeni su novi koeficijenti za sve zaposlenike u državnoj i javnim službama, pa tako i zaposlenima u sustavu osnovnog školstva. Novi koeficijenti su doveli do porasta ukupnih bruto plaća za zaposlenike škole za 16% ako se uspoređuje isplaćena plaća za zaposlenike za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine.

Uvidom u sažetak Računa financiranja vidljivo je da Škola nema niti planiranih niti izvršenih primitaka i izdataka na godišnjoj i polugodišnjoj razini te se stoga Račun financiranja neće sastavljati prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja u nastavku općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine.

B. Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji

Novi Zakon o proračunu u svojim odredbama propisuje izradu Računa prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji na razini odjeljka, odnosno 4. razini Računskog plana proračuna propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupni prihodi Škole sastoje se od prihoda poslovanja i prenesenog rezultata, te su za 118,83% veći nego u istom razdoblju prethodne godine, a u odnosu na Financijski plan za 2024. izvršeni su u iznosu od 97,23 %. Promatra li se izvršenje plana na razini podskupine može se izdvojiti nekoliko prihoda kojima se škola financira:

- *Podskupina 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* odnosi se na prihode iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za plaće i materijalna prava

zaposlenika, udžbenika za učenike, prihode od Općine te sredstva Ministarstva za financiranje besplatne prehrane za sve učenike, financiranje higijenskih uložaka. Tekuće pomoći izvršene su 125,92 % više zbog porasta plaća i financiranje kuhinje od strane Ministarstva.

- *Podskupina 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* odnose se na sredstva projekata „Školska shema“, „Pomoćnici u nastavi“ U godišnjem razdoblju ove godine izvršeni su u dvostruko većem iznosu nego što je to bio slučaj u prvoj polovici 2023. godine.
- *Podskupina 652 Prihodi po posebnim propisima* koji se odnose na uplate učenika za prijevoz, ulaznice za kino i sl. izvršeni 113,15 % u odnosu na financijski plan.
- *Podskupina 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba* odnose na vlastite prihode škole od iznajmljivanja dvorane, prodaje starog papira i uplata za oštećene udžbenike, te prodaje električne energije HEP-u.
- *Podskupina 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna* odnose se na donacije putničkih agencija, u ovom razdoblju nije bilo niti jedna uplata.
- *Podskupina 671 Prihodi iz proračuna* odnose se na financiranje redovite djelatnosti škole i kod njih nema značajnijih odstupanja.
- *Razred 7 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine* odnosi se na prodaju nefinancijske imovine- škola nije prodala nefinancijsku imovinu.

Prema ekonomskoj klasifikaciji strukturu ukupnih rashoda Škole čine rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4).

Promatrajući realizaciju rashoda poslovanja na razini razreda možemo vidjeti ostvarenje od 97,73% u odnosu na Financijski plan..

Rashodi za zaposlene (podskupina 311) su povećani zbog povećanja koeficijenta za izračun plaće što je rezultiralo porastom bruto plaća te povećanja naknada zaposlenima (regres je povećan s 199,08 EUR na 300,00 EUR-a, povećane osnovice za jubilarnu nagradu).

Značajnija odstupanja mogu se primijetiti kod rashoda za materijal i sirovine (podskupina 322). Rashodi za energiju veći su nego u istom razdoblju prethodne godine zbog povećanja cijena energenata, poskupljenje higijenskih potrepština, uredskog materijala i sredstava za održavanje i čišćenje, povećanje troškova vezanih za školsku kuhinju, poskupljenje komunalnih usluga.

Također rashodi za računalne usluge su u ovoj godini su manje jer je Škola osim redovitog održavanja programske opreme kupila 2023. godine licencu za izradu urudžbenog zapisnika i nabavila novo računalo za tajništvo.

Nadalje, rashodi za pristojbe i naknade ove godine nisu realizirani.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su veći u odnosu na proteklu godinu u istom razdoblju prethodne godine jer su neke stavke za potrebe škole (npr. protokoli, cvijeće, oštrenje noževa, potrebe za Dan škole) knjiženi na tom kontu.

C. Račun prihoda i rashoda prema izvorima financiranja

Račun prihoda i rashoda prema izvorima financiranja analizira izvršenje prihoda i rashoda prema izvorima financiranja u odnosu na godišnji financijski plan. Obzirom da je financijskim planom planiran preneseni manjak prihoda, on je također uključen u Račun prihoda.

Pomoćnici u nastavi financirani su iz izvora 1.1. Opći prihodi i primici ; projekt S osmjehom u školu (travanj, svibanj i lipanj 2024). Više se ne financiraju iz prihoda pomoći, nego iz sredstava osnivača.

Pomoći u sklopu projekta „Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva“ nisu izvršene zato što je taj program završio u lipnju 2023. godine.

D. Račun rashoda prema funkcijskoj klasifikacija

Opći dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju plana sadrži i Račun rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji u kojem su iskazani rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine razvrstani prema njihovoj namjeni, a iskazani prema propisanoj funkciji. Brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije preuzeti su iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda – Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom.

Škola ima dvije funkcije: glavnu i dopunsku. Glavna je 0912 – Osnovno obrazovanje te sadrži podatak o ukupnim rashodima poslovanja razreda 3 i rashoda za nabavu nefinancijske imovine razreda 4 umanjene za dopunsku funkciju 096 – Dodatne usluge u obrazovanju koja obuhvaća rashode poslovanja razreda 3 za financiranje prehrane učenika. Uspoređujući 2024.godinu s 2023. godinom uočava se povećanje rashoda u okviru funkcije 091 zbog porasta plaća te poskupljenja proizvoda i usluga, te također povećanje rashoda u okviru dopunske funkcije škole, odnosno školske prehrane zbog učinkovitijeg korištenja sredstava.

2. Račun financiranja

U Računu financiranja nisu planirani niti izvršeni primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu kredita i zajmova pa stoga Račun financiranja prema proračunskim klasifikacijama nije sastavljan.

3. Obrazloženje posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024.

Čl. 84. Zakona o proračunu propisano je da obrazloženje posebnog dijela izvještaja sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva. Dakle, obrazlažu se ostvareni rashodi i izdaci Škole uspoređujući ih s Financijskim planom za godišnje razdoblje prema programskoj, ekonomskoj klasifikaciji te prema izvorima financiranja.

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine sastoji se od izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja i

ekonomskoj klasifikaciji koji se raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Proračunske klasifikacije propisuje Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, a u Posebnom dijelu godišnjeg izvještaja primjenjuju se programska i ekonomska klasifikacija te izvori financiranja.

Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata, a kod državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i definiranjem glavnih programa.

Glavni program sastoji se od programa usmjerenih ispunjenju ciljeva iz Strategije Vladinih programa za trogodišnje razdoblje odnosno strateških dokumenata jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Škola je dio jednog glavnog programa: A05 OBRAZOVANJE, ŠPORT I KULTURA.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Škola ima jedan program: 6000 Odgoj i obrazovanje koji je dio glavnog program A05 Obrazovanje, šport i kultura.

Prema navedenom Pravilniku, program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Unutar programa 6000 Odgoj i obrazovanje Škola ima sljedeće aktivnosti i projekte:

- Aktivnost **A600002 Osnovno školstvo**
- Aktivnost **A600006 Financiranje iznad minimalnog standarda-osnovno školstvo**
- Aktivnost **A600012 Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva**
- Aktivnost **A600031 Prehrana za učenike osnovnih škola**
- Kapitalni projekt **K600003 Ulaganja u osnovne škole**
- Aktivnost **A600011 Pomoćnici u nastavi**
- Aktivnost **A600014 Projekt „Školska shema“**
- Aktivnost **A600018 Projekt „S osmjehom u školu 6“**
- Aktivnost **A600038 Projekt „S osmjehom u školu 7“**

- Aktivnost **A600027 Projekt „Medni dan“**

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni.

Nadležni razdjel Brodsko-posavske županije utvrđuje programe i zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom tijelu za financije Brodsko-posavske županije.

O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjeli obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Program 6000 Odgoj i obrazovanje

Osnovna škola „Vjekoslav Klaić“ dio je programa odgoja i obrazovanja unutar koje se ostvaruju aktivnosti i projekti definirani Školskim kurikulumom za svaku školsku godinu.

1. Aktivnost A600002 Osnovno školstvo

Za ovu su aktivnost godišnje planirana sredstva u iznosu od 39.062,99 EUR i to iz nadležnog proračuna Brodsko – posavske županije. Financiranje navedene aktivnosti, odnosno redovite djelatnosti škole, je planirano iz jednog izvora – opći prihodi i primici (izvor 5.2. Decentralizirana sredstva). Rashodi su izvršeni podjednako kao i u istom razdoblju prethodne godine.

Kroz aktivnost Osnovno školstvo ostvareni su sljedeći ciljevi:

- Stalno stručno usavršavanje nastavnika (seminari, stručni skupovi, aktivni) čime se podiže nastavni standard na višu razinu;
- Učenici su poticani na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz uključivanje u slobodne aktivnosti, natjecanja i druge školske projekte, priredbe i manifestacije;

2. Aktivnost A00006 Financiranje iznad minimalnog standarda – osnovno školstvo

Ciljevi aktivnosti Financiranje iznad minimalnog standarda su višestruki obzirom da navedena aktivnost sadrži niz pod aktivnosti kojima se ostvaruje vizija i misija škole. Kroz ovu aktivnost ostvaruju se ciljevi koji su zadani za aktivnost obavljanja gospodarske djelatnosti (najma prostora, a temeljni je poboljšanje učeničkog standarda, ostvarivanje prihoda koji se troše za posebne namjene (učenička kuhinja, fotografiranje učenika, odlasci učenika u kino, održavanje izvan učioničke nastave itd.). Također, ova aktivnost sadrži i rashode za zaposlene koji obuhvaćaju plaće za redovan rad i ostale rashode za zaposlene koji proizlaze iz Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama; rashode za nabavu sitnog inventara i nefinancijske imovine financirane iz prihoda koji se ostvare temeljem donacija fizičkih i pravnih osoba te prodaje nefinancijske imovine.

3. Aktivnost A00012 Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva

Izvršavanje rashoda navedene aktivnosti odnosi se na nabavu namirnica za pripremu školske užine za djecu obuhvaćenu programom. Navedena aktivnost je trajala do lipnja 2023. godine završetkom školske godine 2022./2023.

4. Kapitalni projekt K600003 Ulaganja u osnovne škole

U prvoj polovici 2024. godine škola nije imala niti planiranih niti izvršenih kapitalnih projekata koji se financiraju iz nadležnog proračuna, odnosno iz decentraliziranih sredstava.

5. Aktivnost A600031 Prehrana za učenike osnovnih škola

Ova aktivnost se odnosi na osiguravanje besplatne prehrane za sve učenike škole. Rashodi vezani za ovu aktivnost odnose se na rashode za nabavu namirnica za pripremu toplih obroka. Škola je u nastavnoj godini 2023./2024. imala ukupno 308 učenika: 87 učenika u područnim

školama, te 221 u matičnoj školi. Cijena sufinanciranja školske užine iznosi 1,33 EUR-a po učeniku. Učenici i u matičnoj i u područnim školama imaju tople obroke

6. Aktivnost A600011 Pomoćnici u nastavi

Cilj ove aktivnosti je pružanje potpore uključivanju učenika s teškoćama u razvoju u njima primjerene programe odgoja i obrazovanja u osnovnoškolskim odgojno – obrazovnim ustanovama s ciljem ostvarivanja njihove uspješnije socijalizacije te podizanja razine njihovog obrazovanja.

Rashodi u okviru te aktivnosti preneseni su na aktivnost *S osmjehom u školu 7*.

7. Aktivnost A600014 Projekt „Školska shema“

Škola sudjeluje u ovom projektu koji se tiče dodjele besplatnih obroka voća i mlijeka s ciljem povećanja unosa svježeg voća u svakodnevnoj prehrani učenika te podizanja svijesti o važnosti zdrave prehrane. Škola ima 308 učenika te svaki učenik ima pravo na besplatno voće i mlijeko u sklopu projekta.

Škola je sudjelovala u projektu za shemu mlijeka, odobrena sredstva iskorištena su u odnosu na plan 42,84%.

8. Aktivnost A600018 S osmjehom u školu 6

Cilj ove aktivnosti je pružanje potpore uključivanju učenika s teškoćama u razvoju u njima primjerene programe odgoja i obrazovanja u osnovnoškolskim odgojno – obrazovnim ustanovama s ciljem ostvarivanja njihove uspješnije socijalizacije te podizanja razine njihovog obrazovanja.

Škola ima zaposleno sedam (od rujna 2024.) djelatnica koje rade s učenicima s teškoćama. Rashodi se u okviru te aktivnosti odnose na plaću djelatnica te naknade (naknada za prijevoz, regres). Ta aktivnost je započela u rujnu 2023. godine.

1. Aktivnost A600027 Projekt „Medni dan“

Škola je dio ovog projekta koji za svrhu ima podizanje svijesti djece od najranije dobi o potrebi konzumacije lokalnih poljoprivrednih proizvoda te značaju pčelarstva u cjelokupnoj poljoprivrednoj proizvodnji. Izvršenje iznosi 38%.

4. **Posebni izvještaji**

Izveštaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Osnovna škola „ Vjekoslav Klaić“, Garčin nema zaduženja na domaćem i stranom tržištu u razdoblju od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine.

Ravnateljica:

Danijela Erić

Danijela Erić



Predsjednik Školskog odbora:

Zvezdana Sinković

Zvezdana Sinković