OSNOVNA ŠKOLA MALINSKA–DUBAŠNICA
Bogovići, Stipkino 7
51511 Malinska
Tel: (051) 859 151, Fax: (051) 858 552

e-mail: osmalinskadubasnica@os-malinska-krk.skole.hr
web: www.osnovnaskolamalinskadubasnica.hr

III. OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA POLUGODIŠNJEG IZVJEŠĆA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA 2023.GODINU

OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA

Prihodi po ekonomskoj klasifikaciji

Ukupno ostvareni prihodi poslovanja Osnovne škole Malinska-Dubašnica u prvoj polovici 2023. godine iznose 553.084,70 EUR što je 53,23 % godišnjeg plana te su za 16,45% veći u odnosu na prihode u istom razdoblju prethodne godine.

Ostvareni su samo ***prihodi od poslovanja*** (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63), prihodi od imovine (64), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65), prihodi od prodaje proizvoda o robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (66) te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza (67).
Prihoda od prodaje nefinancijske imovine nije bilo.

Najveće razlike između izvornog plana i izvršenja za prvu polovicu 2023. su slijedeće:

- *Prihodi od kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan* ostvareni su u iznosu od 7.156,79 EUR ili 72,07 % godišnjeg plana. Prihodi su veći zbog nabavke četiri klima uređaja za koja su dobivena sredstva od Općine Malinska-Dubašnica. Navedeni prihodi su za 389,58% veći od izvršenja u 2022. godini;
- *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga* naplaćeni su u iznosu od 1.238,74 EUR ili 103,23% godišnjeg plana. Povećanje u odnosu na izvorni plan odnosi se na prihode od Učeničke zadruge Dub te od prihoda od iznajmljivanja školskih učionica te hola. U prvoj polovici 2022. godine nije bilo ovakvih prihoda.
- *Prihodi od donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna i povrat donacija po protestiranim jamstvima* ostvareni su u iznosu od 330,00 EUR. Navedeni prihodi odnose se na donacije fizičkih osoba za nabavu nefinancijske imovine (knjige za knjižnicu) koji nisu bili planirani u rebalansu financijskog plana za 2023. godinu.

- *Prihodi iz nadležnog proračuna (PGŽ) za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* naplaćeni su u iznosu 43.729,79 EUR što je 49,66% godišnjeg plana i 23,47% više u odnosu na prethodno razdoblje. Najveće povećanje se odnosi na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine koje se odnosi na nabavu opreme za video nadzor (nadogradnja).

Rashodi po ekonomskoj klasifikaciji

Ukupni rashodi Osnovne škole Malinska-Dubašnica u prvoj polovici 2023. godine izvršeni su u iznosu od 548.955,99 EUR što je 51,22 % u odnosu na godišnji plan t za 12,69% su veći u odnosu na rashode u prvoj polovici 2022. godine.

Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja u prvoj polovici 2023. godine ostvareni su u iznosu od 537.321,36 EUR što je 51,02% godišnjeg plana i 11,55% više nego u prvoj polovici 2022. godine. Navedeni rast u odnosu na prethodno razdoblje rezultat je povećanja rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i ostalih rashoda te, s druge strane, smanjenje financijskih rashoda i rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

- *Rashodi za zaposlene* u prvoj polovici 2023. godine izvršeni su u iznosu od 418.359,32 EUR, odnosno 54,82% godišnjeg plana i za 9,31% su veći u odnosu na rashode u 2022.godini. Povećanje rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine je rezultat povećanja osnovice za obračun plaće u javnim službama od 1. travnja 2023. godine te sukladno Uredbi o izmjenama i dopuni uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama od 11.ožujka 2023. došlo je do povećanja plaća kod tehničkog osoblja.
  Rashodi za zaposlene financiraju se iz izvora 11-Opći izvori i primici, 51-Pomoći i 52-Pomoći.
- *Materijalni rashodi* u prvoj polovici 2023. godine izvršeni su u iznosu od 117.359,93 EUR, odnosno 42,68 % godišnjeg plana i za 19,62% su veći u odnosu na prvu polovicu 2022. godine. Materijalni rashodi uključuju *naknade troškova zaposlenika, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.* Najveće povećanje materijalnih rashoda odnosi se na naknade troškova zaposlenicima zbog povećanih rashoda za troškove prijevoza djelatnika koji putuju na posao te povećanja rashoda za stručno osposobljavanje zaposlenika za rad na siguran način i osposobljavanje radnika za zaštitu od požara. Također je došlo i do povećanja za materijal i sirovine zbog povećanog broja učenika koji konzumiraju marendu u školi zbog besplatne marende u školi.
  Materijalni rashodi financiraju se iz izvora 11-Opći izvori i primici, 32-Vlastiti prihodi, 38-Prenesena sredstva-vlastiti prihodi, 43-Prihodi za posebne namjene, 44-Prihodi za decentralizirane funkcije, 48-

Prenesena sredstva-namjenski prihodi, 51-Pomoći, 52-Pomoći, 58-Prenesena sredstva-pomoći, 62 Donacije.

- *Financijski rashodi* u prvoj polovici 2023. izvršeni su u iznosu od 405,59 EUR što je 60,54% u odnosu na godišnji plan te su se za 19,72% manji u odnosu na prvu polovicu prethodne godine. Značajno smanjenje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine nastalo je jer su u prethodnom razdoblju evidentirane zatezne kamate vezane uz tužbe zaposlenika radi isplate razlike u plaći te na manje mjesečne iznose računa za bankarske naknade.
  Financijski rashodi financiraju se iz izvora 44-Prihodi za decentralizirane funkcije.
- *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* izvršeni su u iznosu od 261,60 EUR što je 1,87% godišnjeg plana. Do smanjenja u odnosu na prethodno razdoblje došlo je zbog manje količine nabavljenih radnih udžbenika za nove učenike.
  Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade financiraju se iz izvora 11-Opći prihodi i primici i 52-Pomoći.
- *Ostali rashodi* izvršeni su u iznosu od 934,92 EUR odnosno 370,75% godišnjeg plana. Navedeni rashodi odnose se na ostale kazne u iznosu od 252,17 EUR koja se odnosi na novčanu kaznu po Inspekcijskom nadzoru-primjena propisa iz područja zaštite na radu te na rashode za tekuće donacije u naravi u iznosu od 682,75 EUR.
  Ostali rashodi financiraju se iz izvora 32-Vlastiti prihodi i 52-Pomoći.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u prvoj polovici 2023. ostvareni su u iznosu od 11.634,63 EUR što predstavlja 62,38% godišnjeg plana i 112,75% više nego u prvoj polovici 2022. godine. Najveće povećanje se odnosi na nabavku 4 klima uređaja koje su montirane na 2.katu škole, stolice, ormari, 3 računala, dogradnja opreme za video nadzor.

Prema funkcijskoj klasifikaciji ostvareni rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) spadaju pod funkciju 09-Obrazovanje.

OBRAZLOŽENJE PRENESENOG MANJKA ODNOSNO VIŠKA FINANCIJSKOG PLANA U PRVOJ POLOVICI 2023. GODINE

Ukupni prihodi u prvoj polovici 2023. godini iznose 553.084,70 EUR, ukupni rashodi u prvoj polovici 2023. godini iznose 548.955,99 EUR čime je proizašao tekući višak prihoda u iznosu od 4.128,71 EUR.

Prenesena višak iz prethodne godine iznosi 32.589,19 EUR i odnosi se na sljedeće:

- Prenesena sredstva-vlastiti prihodi (38) – višak prihoda u iznosu od 593,84 EUR;

- Prenesena sredstva-namjenski prihodi (48) – višak prihoda u iznosu od 31.706,97 EUR;
- Pomoći (52) – metodološki manjak u iznosu od 2.505,42 EUR;
- Prenesena sredstva – pomoći (58) – višak prihoda u iznosu od 2.793,80 EUR.

Prema Odluci Školskog odbora o rasporedu rezultata za 2022. godinu i načinu korištenja viška prihoda u 2023. utrošeni je sa 30.06.2023. sljedeći višak:

- Prenesena sredstva-vlastiti prihodi (38) – utrošeno je 154,57 EUR od 593,84 EUR odnosno 26,03% godišnjeg plana. Ostatak prenesenih vlastitih prihoda biti će utrošen prema Odluci Školskog odbora do kraja 2023. godine.
- Prenesena sredstva-namjenski prihodi (48) – utrošeno je 8.077,46 EUR od 31.706,97 EUR odnosno 25,48% godišnjeg plana. Ostatak prenesenih namjenskih prihoda biti će utrošen prema Odluci Školskog odbora do kraja 2023. godine.
- Prenesena sredstva – pomoći (58) – utrošeno je 1.725,40 EUR od 2.793,80 EUR odnosno 61,76 % godišnjeg plana. Ostatak prenesenih pomoći biti će utrošen prema Odluci Školskog odbora do kraja 2023. godine.

IV. POSEBNI IZVJEŠTAJI

Osnovna škola Malinska-Dubašnica nije se zadužila na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala pa se ne prilažu Posebni izvještaji.

Bogovići, 17. srpnja 2023.

Izradila:
Tamara Kosić, dipl.oec.

Odobrila:
Nedeljka Turčić, prof.