

REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO – POSAVSKA ŽUPANIJA
OSNOVNA ŠKOLA „ANTUN MATIJA RELJKOVIĆ“

BEBRINA

KLASA: 400-02/23-01/01
URBROJ: 2178-2-1/01-23-1

Broj RKP-a: 9941
Matični broj: 03070972

Razina: 31
Šifra djelatnosti: 8520
Razdjel: 000
OIB: 26168568184

POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA
OSNOVNE ŠKOLE „ANTUN MATIJA RELJKOVIĆ“, BEBRINA
ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 30.06.2023. GODINE

1. Opći dio
2. Poslovni dio
3. Otvorilo
4. Poslovni izvještaj

Bebrina, 13. srpnja 2023. godine

OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 30.06.2023.

1. Uvod

Financijski plan Osnovne škole „Antun Matija Reljković“ za razdoblje 2023.-2025. 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 2023. godinu sastavljen je i Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023. 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, polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

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

2. Obrazloženje općeg dijela Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine

Opći dio Polugodišnjeg 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 20,30% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, te je ostvareno 63,60% planiranih prihoda prema financijskom planu za 2023. godinu. Razlika između ostvarenja prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine je posljedica povećanja plaća u osnovnim školama (povećanje osnovice za izračun plaće za zaposlene od travnja 2023. u iznosu od 2%) te novog izvora financiranja školske kuhinje (financiranje besplatne prehrane za sve učenike u osnovnim školama od strane Ministarstva) čime su obuhvaćeni svi učenici. Nastavno na prihode, rashodi su također povećani u odnosu na isto razdoblje prošle godine iz istih razloga zbog kojih su i prihodi uvećani.

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 Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023. godine.

Višak iz prethodne(ih) godine koji se trebao rasporediti sukladno Financijskom planu iznosi 3.338,07 EUR te je izvršen u iznosu od 3.318,07 EUR (99,40 %) zbog povrata neiskorištenih sredstava za program Pripravnništva u osnovnim školama zbog toga što je pripravnica koja je radila u Školi na mjestu pedagoga prekinula pripravništvo u siječnju ove godine te je škola izvršila povrat neutrošenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

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 20,98% veći nego u istom razdoblju prethodne godine, a u odnosu na Financijski plan za 2023. izvršeni

su u iznosu od 63,96%. 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 (izvođenje geodetskih radova), te sredstva Ministarstva za financiranje besplatne prehrane za sve učenike. Tekuće pomoći izvršene su 22,13 % više (rast osnovice za izračun plaća od travnja 2023.) i novi izvor financiranja kuhinje od strane Ministarstva.
- *Podskupina 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* odnose se na sredstva projekata „Školska shema“, „Pomoćnici u nastavi“, „Medni dan“ i „Osiguranje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva“. U polugodišnjem razdoblju ove godine izvršeni su u dvostruko većem iznosu nego što je to bio slučaj u prvoj polovici 2022. godine zato što škola u istom razdoblju prošle godine nije imala zaposlenu pomoćnicu u nastavi u te nije sudjelovala u programu Školskog voća, nego samo Školskog mlijeka.
- *Podskupina 652 Prihodi po posebnim propisima* koji se odnose na uplate učenika za školsku kuhinju, uplate učenika za fotografije, ulaznice za kino, popravke tableta i sl. izvršeni su u dosta manjem u odnosu na financijski plan jer učenici više ne plaćaju kuhinju budući da je Ministarstvo financira.
- *Podskupina 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba* odnose na vlastite prihode škole od najma stana.
- *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 koja je financijskim planom predviđena, međutim nije izvršena, odnosno škola nije prodala nikakvu 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 62,17% u odnosu na Financijski plan, odnosno izvršenje rashoda je 19,66% veće nego u istom razdoblju prethodne godine.

Rashodi za zaposlene (podskupina 311) su povećani zbog povećanja osnovice za izračun plaće, kao i naknade troškova zaposlenima (podskupina 321) koji se tiču prijevoza na posao i s posla zbog donošenja novog Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama u svibnju 2022. godine kojim je povećana cijena naknade po prijednom kilometru za one zaposlenike koji ostvaruju pravo na isplatu naknade troška prijevoza po kilometrima zbog neorganiziranog javnog prijevoza te povećanja naknada zaposlenima (regres je povećan s 199,08 EUR na 300,00 EUR-a).

Značajnija odstupanja mogu se primijetiti kod rashoda za materijal i sirovine (podskupina 322) iz razloga što su u ovoj školskoj godini svi učenici korisnici školske kuhinje te su povećani rashodi za nabavu namirnica. Rashodi za energiju su manji nego u istom razdoblju prethodne godine zbog toga što nije uračunata struja za lipanj jer je račun kasnio. Rashodi za zdravstvene preglede djelatnika su također manji jer je u istom razdoblju prethodne godine jedan dio zaposlenih imao testiranje na COVID.

Također rashodi za računalne usluge su u ovoj godini manji jer je u prošlom razdoblju iste godine Škola osim redovitog održavanja programske opreme, kupila licencu za izradu rasporeda.

Nadalje, rashodi za pristojbe i naknade su ove godine uvećani zbog pravilnog knjiženja naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, što se dosad knjižilo na doprinose na plaće te je i financijskim planom predviđeno knjiženje na doprinosima umjesto na pristojbama i naknadama.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su veći u istom razdoblju prethodne godine jer su neke stavke za potrebe škole (npr. plastični boksevi za kuhinju, pokloni za učenike, voda za učenike za piće kada nestane vode, naknada za korištenje e-računa, materijal za dan škole) knjiženi na tom kontu, a prethodne godine su bili drugačije raspoređeni po kontima (na uredskom materijalu).

Zatezne kamate su u ovoj godini veće u odnosu na prošlu, jer je škola imala isplatu jedne tužbe.

Također, rashodi za tekuće donacije odnose se na nabavku higijenskih menstrualnih uložaka za djevojčice, čija su sredstva dobivena iz ministarstva. Prethodne godine nije bilo toga programa.

U ovoj godini nije nabavljano nefinancijske imovine, planira se nabava udžbenika, ali tek u idućoj polovici godine. Dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji je planiran iz vlastitih prihoda nije realiziran zbog neizvjesnosti koju nosi visoka inflacija cijena pojedinih proizvoda i usluga što bi moglo uzrokovati nedovoljno sredstava za pokriće redovnih materijalnih rashoda potrebnih za obavljanje redovite djelatnost Škole.

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 višak prihoda, on je također uključen u Račun prihoda.

Uvidom u indeks izvršenja značajnije odstupanje u odnosu na isto razdoblje prošle godine vidi se kod izvršenja prihoda iz izvora 5.1. Pomoći BPŽ – Pomoćnici u nastavi jer u istom razdoblju prošle godine nije bilo zaposlene niti jedne pomoćnice u nastavi tako da u prošloj godini nije moglo biti ni prihoda po toj osnovi. Nadalje, uvećanjem minimalne plaće na 700,00 EUR-a bruto, županija financira razliku do iznosa minimalne plaće pomoćnici u nastavi te je od ove godine novi izvor prihoda 1.1.1. Opći prihodi i primici.

Prihodi kod školske sheme su značajno smanjeni jer u istom razdoblju prošle godine Škola nije dobivala voće kroz taj projekt, nego samo mlijeko.

Prihodi za posebne namjene su također smanjeni jer učenici više ne plaćaju kuhinju već ministarstvo.

Pomoći su također veće nego prethodne godine jer je došlo do rasta bruto plaće zaposlenika. Nadalje, novi izvor financiranja 5.3. Pomoći – Prehrana za učenike OŠ je započeo u siječnju ove godine.

Što se tiče rashoda, odstupanje od financijskog plana vidi se kod rashoda iz izvora 4.2. Prihodi za posebne namjene, a odnose se na uplate učenika za kino, osiguranje, fotografije itd., a koji su smanjeni jer se sada školska kuhinja financira iz drugog izvora prihoda. Također rashodi koji su planirani iz izvora 6.2. Donacije i iz izvora 7.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine izvršeni su 0% u odnosu na iznose predviđene financijskim planom.

D. Račun rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

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.

3. 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.

4. Obrazloženje posebnog dijela Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023.

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 Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za razdoblje od 01.01.2023. do 30.06.2023. 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 Polugodišnjeg 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 **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 „Antun Matija Reljković“ 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 podaktivnosti kojima se ostvaruje vizija i misija škole. Kroz ovu aktivnost ostvaruju se ciljevi koji su zadani za aktivnost obavljanja gospodarske djelatnosti (najma prostora, zemljišta), a temeljni je poboljšanje učeničkog standarda, ostvarivanje prihoda koji se troše za posebne namjene (učenička kuhinja, fotografiranje učenika, odlasci učenika u kino, održavanje izvanučioničke nastave itd.). Također, ova aktivnost sadrži i rashode za zaposlene koji obuhvaćaju plaće za redovan rad i ostale rashode za zaposlene koji proizlaze iz Temelnog 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. Užina za 51-og učenika Škole u školskoj godini 2022./2023. se financira iz ove aktivnosti. Iznos sufinanciranja po učeniku po danu iznosi 0,73 EUR.

4. Kapitalni projekt K600003 Ulaganja u osnovne škole

U prvoj polovici 2023. 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 2022./2023. imala ukupno 253 učenika: 104 učenika u područnim školama, te 149 u matičnoj školi. Cijena sufinanciranja školske užine iznosi 1,33 EUR-a po učeniku. Učenici u matičnoj školi imaju tople obroke, dok učenici u područnim školama dobivaju pekarske proizvode zbog nemogućnosti drugačije organizacije prehrane učenika u područnim školama.

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.

Škola ima zaposlenu jednu djelatnicu koja radi s učenikom s teškoćama. Rashodi se u okviru te aktivnosti odnose na plaću djelatnice te naknade (naknada za prijevoz, regres).

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 253 učenika te svaki učenik ima pravo na besplatno voće i mlijeko u sklopu projekta.

U prvoj polovici 2023. godine škola je školsko mlijeko imala do kraja travnja zbog manjka sredstava namijenjenih za školsko mlijeko, dok je školsko voće dostavljano do kraja školske godine, odnosno do 21.06.2023.

8. 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.

U prvoj polovici 2023. godine projekt još nije realiziran, a njegova se realizacija očekuje u prvom polugodištu sljedeće školske godine, dakle 2023./2024.

5. Posebni izvještaji

Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Osnovna škola „Antun Matija Reljković“, Bebrina nema zaduženja na domaćem i stranom tržištu u razdoblju od 01.01. do 30.06.2023. godine.



Ravnateljica:

Marija Rosandić

Marija Rosandić

Predsjednik Školskog odbora:

Mato Tominović

Mato Tominović