**OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU**

**FINANCIJSKOG PLANA SREDNJE ŠKOLE LOVRE MONTIJA KNIN ZA RAZDOBLJE 01.01.2024.-30.06.2024. GODINU**

1. **UVOD**

Zakonom o proračunu (NN broj 144/21) čl. 86 stavkom 3. propisana je obveza sastavljanja i podnošenja godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za tekuću proračunsku godinu na usvajanje Školskom odboru Škole.

Na sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana primjenjuje se odredba članka 81. stavka 1. Zakona o proračunu .

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži:

• ***Opći dio financijskog plana*** - Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije ,

• ***posebni dio financijskog plana*** – izvršenje prihoda i rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, na razini odjeljka ekonomske klasifikacije,

• ***posebne izvještaje*** :

– izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

* izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zaj­movima

– izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

• ***obrazloženje*** ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

U skladu sa zakonskom obvezom, sastavljen je godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Srednje škole Lovre Montija Knin za 2024. godinu. Prema odredbama Zakona o proračunu podaci o izvršenju prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, iskazani su na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana).

Financiranje rashoda Srednje škole Lovre Montija Knin tijekom razdoblja izvršeno je temeljem Financijskog plana za 2024. godinu i projekcija za 2025. i 2026. godinu , usvojenih na sjednici Školskog odbora.

Srednja škola Lovre Montija Knin od 01.11.2007.g posluje putem jedinstvenog računa Županijske riznice, odnosno jedinstvenog bankovnog računa. Time su objedinjena plaćanja, primanja, čuvanja i prijenos svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka .

1. **IZVRŠENJE PRORAČUNA – OPĆI DIO**

Financijski plan Srednje škole Lovre Montija Knin za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2024. godine ostvaren je kako slijedi:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brojčana oznaka i naziv računa** | **OSTVARENO I-VI 2023** | **TEKUĆI PLAN 2024** | **OSTVARENO I – VI 2024** | **INDEKS**  **5=4/2\*100** | **INDEKS**  **6=4/3\*100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **A. RAČUN PRIHODA I RASHODA** |  |  |  |  |  |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 676.186,26 | 1.730.874,00 | 874.373,69 | 129,31 | **50,52** |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | **0,0** |
| **UKUPNI PRIHODI** | **676.186,26** | **1.730.874,00** | **874.373,69** | **129,31** | **50,52** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 690.112,47 | 1.624.670,00 | 834.206,42 | 120,88 | **51,35** |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 4.270,48 | 124.235,00 | 5.495,66 | 128,69 | **4,42** |
| **UKUPNI RASHODI** | **694.382,95** | **1.748.905,00** | **839.702,08** | **120,93** | **48,01** |
| RAZLIKA – višak/manjak | **-18.196,69** | **-18.031,00** | **34.671,61** | **1,90** | **1,92** |
| **B. RAČUN ZADUŽENJA/FINANCIRANJA** |  |  |  |  |  |
| 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **VIŠAK/MANJAK - REZULTAT** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA** |  |  |  |  |  |
| UKUPNI DONOS VIŠKA/MANJKA PRETHODNE(IH) GODINA | **42.945,19** | **32.215,70** | **32.215,70** |  |  |
| **VIŠAK PRIHODA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU** | **32.215,70** | **14.184,70** | **66.887,31** |  |  |

**SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA**

Utvrđuje se da je u razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2024. godine prihoda i primitaka u iznosu 874.373,69 eur-a; rashodi i izdaci 839.702,08 eur-a. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 32.215,70 eura dok višak prihoda i primitaka za raspolaganje u sljedećem razdoblju iznosi 66.887,31 eura (vlastita, namjenska te sredstva pomoći).

1. **PRIHODI**

Prihodi poslovanja u odnosu na Plan 2024. god. ostvareni su 129,31%.

U sljedećoj tablici je prikazana realizacija ukupnih prihoda Srednje škole Lovre Montija Knin u 2023.g. te usporedba s realizacijom u izvještajnom razdoblju prethodne godine, po pojedinoj vrsti prihoda.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VRSTA PRIHODA** | **Izvršenje 1-6/2023** | **Izvršenje 1-6/2024** | **Indeks** |
| Prihodi od nadležnog proračuna | 121.591,91 | 185.367,25 | 152,45 |
| Prihodi od pruženih usluga i donacija | 4.022,12 | 4.030,76 | 100,21 |
| Prihodi po posebnim propisima | 19,91 | 20,00 | 100,45 |
| Pomoći EU |  |  | 0,00 |
| Pomoći iz proračuna | 550.552,32 | 684.955,68 | 124,41 |
| **UKUPNO PRIHODI** | **676.186,26** | **874.373,69** | **129,31** |

3.1.PRIHODI OD NADLEŽNOG PRORAČUNA

Opći prihodi i primici ŠKŽ su planirani u iznosu od 416.504,00 eur-a, a ostvareni u visini od 185.367,25 eur-a što čini 44,51 % godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 152,45%. –povećani troškovi zbog inflacije te su i prihodi veći. Sastoje se od: ŠKŽ opći prihodi i primici 38,92 % u odnosu na planirane; SŠ sredstva za decentralizirane funkcije 53,90 % u odnosu na planirane; SŠ predfinanciranje EU projekata iz sredstava ŠKŽ 18,42 %.

3.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I ROBE TE PRUŽENIH USLUGA I DONACIJA

Prihodi od pruženih usluga (najam sportske dvorane) , planirani su 12.348,00 eur-a , a ostvareni u visini od 4.030,76 eur-a, što čini 32,64% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 100,21%.

3.3.PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA I NAKNADA

Prihodi posebne namjene planirani su 6.775,00 eur-a , a ostvareni u visini od 19,91 eur-a, što čini 100,45% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 0,30%. U trećem kvartalu očekuju se uplate po osnovi materijalnih rashoda za obrazovanje.

3.4.POMOĆI EU

Prihodi pomoći EU nisu planirani u visini od 32.318,00 eur-a, što čini 0% godišnjeg Plana. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirane su sa indeksom 0%. Naime riječ je o novom projektu.

3.2. POMOĆI IZ PRORAČUNA

Prihodi iz nadležnog proračuna planirani su u iznosu 1.262.929,00 eur-a, ostvareni su u iznosu od 684.955,68 eur-a, odnosno 54,24% Plana, a u odnosu na jednako izvještajno razdoblje prethodne godine realizirani su s indeksom 124,41%,(povećanje koeficijenata za plaću), a odnose se na prihode iz nadležnog Županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Škole.

1. **RASHODI**

Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 1.748.905,00 eur-a, od čega su rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 839.702,08 eur-a, odnosno 48,01% u odnosu na Plan 2024., a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 120,93% Rashodi poslovanja iznose 834.206,42 eur-a što je 51,35% u odnosu na planirano. Rashodi za nabavku nefinancijske imovine realizirani su u iznosu od 5.495,66 ili 4,42% u odnosu na Planirano. Očekivana potrošnja u trećem kvartalu.

4.1.RASHODI ZA ZAPOSLENE

Rashodi za zaposlene u polugodišnjem razdoblju planirani su u iznosu od 1.258.369,00 eur-a, a obuhvaćaju bruto plaće za redovan i prekovremeni rad, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene – (kao što su pomoći, jubilarne naknade …)126,87 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (povećanje plaće zbog povećanja koeficijenata. U polugodišnjem razdoblju realizirano je 683.923,76 eur-a ili 54,35% planiranih rashoda.

4.2.MATERIJALNI RASHODI

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od 348.229,00 eur-a. Realizacija materijalnih rashoda u iznosu od 142.703,30 eur-a koji čine 40,98% godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 107,13%.

* 1. FINANCIJSKI RASHODI

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 0,00 eur-a.

4.4.NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA NA TEMELJU OSIGURANJA I DRUGE NAKNADE

Naknade građanima i kućanstvima u novcu rashodi su planirani u iznosu od 17.000,00 eur-a. Realizacija materijalnih rashoda u iznosu od 7.579,36 eur-a koji čine 44,58% godišnjeg Plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine realizirani su sa indeksom 45,20%. Broj učenika kojima se plaća prijevoz do škole i kući.

4.5.RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine su realizirani u iznosu od 5.495,66 eur-a, ostvareno je 4,42% Plana za 2024. godinu, a u odnosu na prethodnu godinu 128,69%. Očekivana potrošnja u trećem kvartalu.

4.8.RASHODI ZA DODATNA ULAGANJA NA NEFINANCIJSKOJ IMOVINI

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini su planirani u iznosu 36.174,00 eur-a, a realizirani u iznosu od 0,00 eur-a ostvareno je 0,00% za 2024. godinu. Očekivana potrošnja u trećem kvartalu.

1. **RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA**

Srednja škola Lovre Montija Knin nije se zaduživala u izvještajnom razdoblju.

1. **POSEBNI DIO**

U Posebnom dijelu Financijskog plana svi planirani i izvršeni rashodi i izdaci raspoređeni po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji , raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izvršenje po programskoj klasifikaciji, iskazuje se u tablici sljedećeg sadržaja:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Program/Aktivnost** | **Plan 2024** | **Izvršenje** | **Indeks 2/1** |
| Srednješkolsko obrazovanje- standard | 251.348,00 | 119.228,32 | 47,44 |
| Srednješkolsko obrazovanje – operativni plan | 1.870,00 | 772,33 | 41,30 |
| Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost škola | 39.048,00 | 500,15 | 12,81 |
| Prijevoz učenika s teškoćama | 17.000,00 | 7.579,36 | 44,58 |
| Škola za život-kurikularna reforma SŠ | 4.189,00 | 1.228,84 | 29,33 |
| Kapitalna ulaganja i nabava opreme u SŠ | 36.174,00 | 0,00 | 0,00 |
| FN elektrana-Lokalni izvori čiste energije -SŠ | 68.173,00 | 821,01 | 1,20 |
| Zajedno do znanja uz više elana V- | 25.299,00 | 20.477,08 | 80,94 |
| Zajedno do znanja uz više elana VI- | 8.242,00 | 0,00 | 0,00 |
| Erasmus+ New values of demokracy in todays Europe (SŠ L.M.) | 57.318,00 | 10.912,00 | 19,04 |
| Opskrba školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština SŠ | 794,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rad s darovitima – Biokemija SŠ Lovre Montija | 3.931,00 | 3.171,86 | 80,69 |
| Eko Ninia-od vrta do stola (SŠ L.M.) | 4.000,00 | 2.728,83 | 68,22 |
| Redovna djelatnost ( evidencijski prihodi ) | 1.231.519,00 | 667.782,30 | 54,22 |

**Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje – standard** rashodi su planirani u iznosu od 251.348,00 eur-a, a ostvareni su u iznosu od 119.228,32 eur-a tj. 47,44% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : nesmetano odvijanje nastavnog procesa na temelju Nastavnog plana i programa za srednje škole, Godišnjeg plana i programa rada škole i Školskog kurikuluma.

**Aktivnost Osnovnoškolsko obrazovanje - Operativni plan** , rashodi su planirani u iznosu od 1.870,00 eur-a , a realizirani su 772,33 što je 41,30 % iznosu godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti :**  tekuće održavanje školske zgrade.

Navedene dvije aktivnosti odnose se na financiranje materijalnih rashoda koji su se financirali iz izvora Županijskih prihoda za decentralizirane funkcije.

**Aktivnost Podizanje kvalitete i standarda kroz aktivnost srednje** škole planirani su u iznosu 39.048,00 eur-a, a realizirani su u iznosu od 5.000,15 eur-a ili 12,81% godišnjeg plana. Vlastiti prihodi 16,00% na troškove rashoda poslovanja ,a na Rashode za nefinancijsku imovinu 21,28%;Ostali prihodi posebne namjene 7,17%.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti:** odnose se na financiranje rashoda za zaposlene(sudske presude), materijalnih rashoda, financijskih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi financirani su iz izvora prihoda za posebne namjene, vlastitih prihoda i pomoći .

**Aktivnost Prijevoz učenika s teškoćama,** rashodi su planirani u iznosu od 17.000,00 eur-a , a realizirani su u iznosu 7.579,36 eur-a što je 44,58 % iznosa godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti:** prijevoz je učenika za dolazak u školu te povratak kući

**Aktivnost Škola za život – kurikularna reforma SŠ,** rashodi su planirani 4.189,00 eur-a dok je ostvareno 1.228,84 ili 29,33%.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti:** opremanje je školske ustanove ulaganjem u nefinancijsku imovinu.

**Aktivnost Kapitalna ulaganja i nabavka opreme u SŠ** , rashodi su planirani u iznosu od 36.174,00 eur-a, a ostvareno 0,00 eur-a ili 0,00%.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti:** Ulaganje u sportsku dvoranu.

**Aktivnost FN elektrana – Lokalni izvori čiste energije SŠ,** rashodi su planirani u iznosu od 68.173,00 eur-a, a ostvareni su u iznosu od 821,01 eur-a tj. 1,20% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : Projekt je čija se povećana aktivnost prebacuje na 2024. godinu i pokretanje solarne elektrane.

**Aktivnost Zajedno do znanja uz više elana V SŠ,** rashodi su planirani u iznosu od 25.299,00 eur-a, a ostvareni su u iznosu od 20.477,08 eur-a tj. 80,94% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : Pomoć je učenicima prilikom usvajanja znanja od strane asistenata.

**Aktivnost Zajedno do znanja uz više elana VI SŠ,** rashodi su planirani u iznosu od 8.242,00 eur-a, a ostvareni su u iznosu od 0,00 eur-a tj. 0,00% od godišnjeg plana predviđeni je trošak za treći kvartal.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : Pomoć je učenicima prilikom usvajanja znanja od strane asistenata. Škola ima 3 asistenta.

**Aktivnost Erasmus+,** New values of demokracy in todays Europe (SŠ L.M.), rashodi planirani iznose 57.318,00 eur-a, a ostvareno je 10.912,00 eur-a što je 19,04%.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti:** Projekt je višegodišnji – edukacija učenika i putovanja u inozemstvo time su ispunjeni u zadanom roku.

**Aktivnost Opskrba školskih ustanova besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština SŠ,** rashodi su planirani u iznosu od 794,00 eur-a, a ostvareni su u iznosu od 0,00 eur-a tj. 0,00% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : Donacija u naravi sa svrhom naslova aktivnosti.

**Aktivnost Rad s darovitima – Biokemija SŠ Lovre Montija,** rashodi su planirani u iznosu od 3.931,00 eur-a, a ostvareni su u iznosu od 3.171,86 eur-a tj. 80,69% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : Projekt kojim se potiče edukacija učenika na području biokemije.

**Aktivnost Eko Ninia-od vrta do stola,** rashodi su planirani u iznosu od 4.000,00 eur-a, a ostvareni su u iznosu od 2.728,83 eur-a tj. 68,22% od godišnjeg plana.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti** : Projekt kojim se potiče edukacija učenika na području poljoprivrede.

**Aktivnost Redovna djelatnost Škole ( evidencijski prihodi** ) planirani su rashodi u iznosu od 1.231.519,00 eur-a, a realizirani su u iznosu od 667.782,30 eur-a ili 54,22% godišnjeg plana. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene, doprinose na plaće, ostale materijalne rashode. Rashodi su financirani iz izvora pomoći tj. iz državnog proračuna.

**Cilj koji je ostvaren provedbom ove aktivnosti :** financiranje rashoda za zaposlene: plaće zaposlenika, isplate regresa, isplate jubilarnih nagrada i pomoći, dar djeci, božićnica.

1. **POSEBNI IZVJEŠTAJI O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU NA DOMAĆEM I STRANOM TRŽIŠTU NOVCA I KAPITALA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 30.06.2024. GODINE**

Srednja škola Lovre Montija nije se zaduživala u izvještajnom razdoblju.

**IZVJEŠTAJ O DANIM ZAJMOVIMA I POTRAŽIVANJIMA PO DANIM ZAJMOVIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2023. DO 30.06.2024. GODINE**

Srednja škola Lovre Montija Knin nema danih zajmova ni potraživanja po danim zajmovima u izvještajnom razdoblju.

**IZVJEŠTAJ O STANJU POTRAŽIVANJA I DOSPJELIH OBVEZA TE O STANJU POTENCIJALNIH OBVEZA PO OSNOVI SUDSKIH SPOROVA**

Srednja škola Lovre Montija nema obveza po sudskim sporovima u izvještajnom razdoblju.

Ravnatelj: Računovođa:

Mirko Antunović, prof.fizike Slavica Stojak,dipl.oec.