

Republika Hrvatska
Ličko-senjska županija
Osnovna škola dr. Franje Tuđmana
Riječka 2, 53230 Korenica
OIB: 22853999037
MB: 03310906
Šifra: 09-455-002
RKDP: 21262
RAZINA: 31
E-mail: korenica@os-korenica.skole.hr
Tel.: 053/776-512
KLASA: 400-01/23-01/07
URBROJ: 2725/28-02-01-23-01

Korenica, 25. srpnja 2023.g.

PREDMET: Obrazloženje Izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana za 2023.g

- za razdoblje 01.01.2023. - 30.06.2023.

Obveza izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika čl.81 Zakona o proračunu NN144/2021 (27.12.2021.)

Obzirom da polugodišnji Izvještaj o izvršenju pokazuje jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu proizlazi kako njegov sadržaj mora biti u skladu s podacima iskazanim u planu posebice jer su podaci iz izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskog korisnika dio izvještaja o izvršenju JLP(R)S.

Slijedom gore navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole dr. Franje Tuđmana,

sastoji se od:

- Opći dio -Račun prihoda i rashoda
 - Prihodi i rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji
 - Prihodi i rashodi prema izvorima
- Posebni dio – Izvršenje rashoda i izdataka prema programskoj i ekonomskoj klasifikaciji te izvorima
- Obrazloženje

Obvezno je sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Kako bi potvrdno odgovorili na pitanje br. 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Izvještaj o izvršenju financijskog plana predstavlja se Školskom odboru te dostavlja osnivaču Ličko – senjskoj županiji

Dana 27.07.2023. godine Školski odbor usvaja Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana 2023.g.

I. OPĆI DIO

Račun prihoda i rashoda

Oznaka	Ostvarenje/Izvršenje 2022. (1)	Tekući plan -(2.)	Ostvarenje/Izvršenje 2023.(3.)	Indeks 3./1. (4.)	Indeks 3./2. (5.)
6 Prihodi poslovanja	392.334,02	1.050.053,92	522.686,88	133,22	49,78
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIHODI UKUPNO	392.334,02	1.050.053,92	522.686,88	133,22	49,78
3 Rashodi poslovanja	391.137,64	1.029.989,05	526.818,60	134,69	51,15
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.399,41	20.064,87	10.992,11	785,48	54,78
RASHODI UKUPNO	392.537,05	1.050.053,92	537.810,71	137,00	51,22

Tablica 1. A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Planirani prihodi za 2023. godinu iznose 1.050.053,92 eura a ostvareno je 522.686,88 eura u 2023. godini te je iz Izvještaja vidljivo da je to ostvarenje od 49,78 % planiranih prihoda, što je u skladu s polugodišnjim izvršenjem financijskog plana za 2023.godinu.

U tablici su prikazani su ostvareni ukupni prihodi na dan 30.06.2022. godine koji iznose 392.334,02 te ostvareni ukupni prihodi na dan 30.06.2023. iznose 522.686,88 eura što u postotku iskazano 133,22 %

Planirani rashodi za 2023. godinu iznose 1.050.053,92 eura a ostvareno je 537.810,71 eura te je iz Izvještaja vidljivo da je to ostvarenje od 51,22% planiranih rashoda u skladu s financijskim planom za polugodišnje izvršenje.

U tablici kako je navedeno, prikazani su ostvareni ukupni rashodi na dan 30.06.2022. godine u iznosu 392.537,05 eura, a ostvareni rashodi na dan 30.06.2023.godine iznose 537.810,71 eura što je u postotku iskazano 137 %.

Polugodišnji Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. godinu Osnovne škole dr. Franje Tuđmana pokazuje da su sredstva utrošena u skladu s podacima iskazanim u planu za šestomjesečno razdoblje.

II. POSEBNI DIO

Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izvršenje 2023. godine:

Rekapitulacija prema izvorima financiranja:				Izvršenje 2023. / 2022.	Izvršenje / Plan 2023.
Izvor financiranja	Izvršenje 1-6 22	Plan 2023	Izvršenje 1-6 23		
11 Opći prihodi i primici	0,00	2.020,00	1.237,70	0,00	61,27
12 Fond poravnania i dodatni udio u porezu na dohodak	33.751,25	138.695,34	57.185,02	169,43	41,23
13 Predfinanciranje	2.865,47	5.400,00	0,00	0,00	0,00
17 Višak-Fond porav. i dod. udio u por. na doh.	0,00	2.151,50	0,00	0,00	0,00
31 Vlastiti prihodi - korisnici	1.263,52	960,00	1.574,97	124,65	164,06
41 Prihodi za posebne namjene	19.260,21	4.963,66	6.024,64	31,28	121,37
50 Pomoći	321.518,42	834.821,50	430.509,80	133,90	51,57
54 Pomoći iz inozemstva	13.417,40	47.741,96	25.862,72	192,76	54,17
61 Tekuće donacije - korisnici	257,75	53,08	292,03	113,30	550,17
ukupno:	392.334,02	1.036.807,04	522.686,88	133,22	50,41

Tablica 2. Rekapitulacija prihoda prema izvorima financiranja

Rekapitulacija prema izvorima financiranja:				Izvršenje 2023. / 2022.	Izvršenje / Plan 2023.
Izvor financiranja	Izvršenje 2022	Plan 2023	Izvršenje 2023		
31 Vlastiti prihodi - korisnici	849,70	1.500,00	1.554,31	182,92	103,62
41 Prihodi za posebne namjene	27.929,16	4.000,00	4.296,82	15,38	107,42
50 Pomoći	0,00	7.746,88	27.496,90	0,00	354,94
ukupno:	28.778,86	13.246,88	33.348,03	115,88	251,74

Tablica 3. Rekapitulacija prema izvorima financiranja ukupno preneseni višak iz prethodne godine

Tablica 2. Tablica 3. prikazuje koliko je OŠ dr. Franje Tuđmana planirala prihoda za 2023. po izvorima što iznosi 1.036.807,04 eura te 13.246,88 eura prenesi višak iz prethodne godine ukupno planiranje sa prenesenim viškom iznosi 1.050.053,92 eura.

Izvor 11 Opći prihodi i primici Ličko-senjska županija je osigurala povećanje plaće pomoćnicima u nastavi za 0,83 eura po satu što iznosi 2.020,00 eura za razdoblje od 04.-06.mjeseca , a izvršeno je 1.237,70 eura što je u postotku 61,27 % a što možemo vidjeti da u prošloj godini nisu imali planiranje povećanja.

Izvor 12 Fond poravnania i dodatni udio u porezu na dohodak, Program 3050 Osnovno školstvo, aktivnost A3050-01 Osiguranje uvjeta rada OŠ – minimalni standard, sredstva planiranja od osnivača Ličko -senjske županije za podmirivanje decentraliziranih troškova škole planirana su u iznosu 138.695,34 eura, a prihodovano je 57.185,02 eura što je u postotku 41,23 % a u odnosu na prošlu godinu postotak iznosi 169,43 %

Izvor 13 Predfinanciranje osnivač osigurava sredstva iz svog proračuna za plaću pomoćnika u nastavi u prvom i devetom mjesecu u godini pa tako imamo planirano 5.400,00 eura u ovom razdoblju nemamo izvršenje po ovom izvoru a u prethodnoj 2022. godini taj iznos je 2.865,47 eura

Izvor 17 Višak – Fond poravnanja i dodatni udio u porezu na dohodak, Program 3050 Osnovno školstvo, aktivnost A3050-04 Odgojno obrazovno, administrativno i tehničko osoblje, višak sredstava iz decentralizacije osnivač je planirao u iznosu 2.151,50 eura i planiran je za prijevoz učenika u slučaju povećanja cijene prijevoza učenika.

Izvor 31 Vlastiti prihodi - korisnici Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda, aktivnost A3060-01 Djelatnost osnovnih škola iznad standarda Prihod planiran od najma školske sportske dvorane planiran je u iznosu od 960,00 eura i prenesi višak u iznosu od 1.500,00 eura što zbrojno iznosi 2.460,00 eura prihodovano je 1.574,97 što u postotku iznosi 64.02 %, u 2022. godini prihod iznosi 1.263,52 i preneseni višak 849,70 što iznosi 2.113,22 eura.

Izvor 41 Prihodi za posebne namjene Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda, aktivnost A3060-01 Djelatnost osnovnih škola iznad standarda – Prihodi planiran u iznosu od 4.963,66 te višak iz prethodne godine 4.000,00 eura Prihod ostvareni od uplate roditelja za prehranu učenika u prošloj godini 852,98 eura, prihodi od Općine Plitvička Jezera (sufinanciranje školskih ekskurzija) iznosi 4.508 eura te prihod za učeničku zadrugu 663,66 eura što ukupno iznosi 6.024,64 eura a u postotku 121,37% što je znatno manje u odnosi na prošlu 2022. godinu 19.260,21 tj. 31,28% jer roditelji više ne izvršavaju plaćanje prehrane.

Izvor 50 Pomoći – Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda, aktivnost A3060-01 Djelatnost osnovnih škola iznad standarda Prihod planiran za plaću zaposlenika, kupnju udžbenika, kapitalno ulaganje u opremu škole, te prehrana učenika osigurana od stane ministarstva iznosi 843.509,80 eura što u postotku iznosi u odnosi na plan 51,57 % te višak za opremu u iznosu od 7.746,88 eura. Prihod iznosi 430.509,80 eura tj. 51,57% znatno povećanje u odnosu na 2022. godinu u kojoj imamo prihodovanje u iznosu od 321.518,42 eura.

Izvor 54 Pomoći iz inozemstva – Program 3070 – Razvoji i ostali projekti i programi

Tekući projekt T3070-05 Shema školskog voća i mlijeka planirano 3.300,00 eura, prihodovanje nismo imali.

Tekući projekt T3070-12 „Obrazovanje jednakih mogućnosti III“ Planirani prihod iznosi 40.600,00 eura a prihodovano je za plaće pomoćnike u nastavi 25.862,72 eura tj. 54,17%

Tekući projekt T3070-13 Projekt „Obrok za sve 3“ Planirani prihod iznosi 3.841,96 eura.

Izvor 61 Tekuće donacije korisnici – Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda, Planirani prihod donacija iznosi 53,08 a prihod ostvaren u šestomjesečnom razdoblju iznosi 292,03 eura što iznosi 18,18 %

Rekapitulacija prema izvorima financiranja:				Izvršenje	Izvršenje
				2023./	/ Plan
Izvor financiranja	Izvršenje 2022	Plan 2023	Izvršenje 2023	2022.	2023.
11 Opći prihodi i primici	0,00	2.020,00	1.237,70	0,00	61,27
12 Fond poravnanja i dodatni udio u porezu na dohodak	33.751,25	138.695,34	57.540,93	170,49	41,49
13 Predfinanciranje	2.865,46	5.400,00	0,00	0,00	0,00
17 Višak-Fond porav. i dod. udio u por. na doh.	0,00	2.151,50	0,00	0,00	0,00
31 Vlastiti prihodi - korisnici	1.220,21	2.460,00	1.338,09	109,66	54,39
41 Prihodi za posebne namjene	19.501,95	8.963,66	7.778,39	39,89	86,78
50 Pomoći	321.523,05	842.568,38	437.980,93	136,22	51,98
54 Pomoći iz inozemstva	13.417,39	47.741,96	31.642,64	235,83	66,28
61 Tekuće donacije - korisnici	257,74	53,08	292,03	113,30	550,17
ukupno:	392.537,05	1.050.053,92	537.810,71	137,01	51,22

Tablica 4. Rekapitulacija rashoda prema izvorima financiranja

Tablica 4. Prikazuje planirane rashode za 2023. te izvršenje rashoda za 2022. kao i za 2023. godinu za razdoblje od 01.-06.

Izvor 11 Opći prihodi i primici - Ličko-senjska županija je osigurala povećanje plaće pomoćnicima u nastavi za 0,83 eura po satu što iznosi 2.020,00 eura, a izvršeno je 1.237,70 eura što je u postotku 61,27 % a u prošloj godini nisu imali planiranje povećanja.

Izvor 12 Fond poravnivanja i dodatni udio u porezu na dohodak, Program 3050 Osnovno školstvo, aktivnost A3050-01 sredstva planiranja od osnivača za podmirivanje decentraliziranih troškova škole planirana su u iznosu 138.695,34 eura, a rashod je 57.540,93 eura što je u postotku 41,49 % a u odnosu na prošlu godinu postotak iznosi 170,49 %

Izvor 13 Predfinanciranje osiguravaju se sredstva iz proračuna Ličko – senjske županije za plaću pomoćnika u nastavi u siječnju i rujnu u tekućoj godini pa tako imamo planirano 5.400,00 eura u ovom izvještajnom razdoblju nemamo izvršenje po ovom izvoru a u prethodnoj 2022. godini taj iznos je 2.865,47 eura

Izvor 17 Višak – Fond poravnivanja i dodatni udio u porezu na dohodak, Program 3050 Osnovno školstvo, aktivnost A3050-04 višak sredstava iz decentralizacije osnivač je planirao u iznosu 2.151,50 eura i planiran je za prijevoz učenika u slučaju povećanje cijene prijevoza učenika.

Izvor 31 Vlastiti prihodi - korisnici Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda, aktivnost A3060-01 Djelatnost osnovnih škola iznad standarda Rashod planiran od najma školske sportske dvorane planiran je u iznosu od 2.460,00 eura. Rashod u 2023. godini 1.338,09 što je u postotku 54,39 % a u 2022. godini izvršenje je iznosilo 1.220,21 u postotku iznosi 109,66 %

Izvor 41 Prihodi za posebne namjene Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda, aktivnost A3060-01 Djelatnost osnovnih škola iznad standarda –Rashod planiran u iznosu od 8.963,66 eura. Izvršeni rashod Općine Plitvička Jezera (sufinanciranje školskih ekscurzija) 4.008,00 eura te oprema za šk.kuhinju u iznosu od 3.075,35 eura i nespomenute rashode u iznosu od 31,38 eura, te 663,66 eura rashod za učeničku zadrugu „Mali Ličani“ ukupni rashodi iznose 7.778,39 eura 86,78% što je znatno manje u odnosi na prošlu 2022. godinu 19.501,95 jer na ovom izvoru nemamo više trošak prehrane učenika u ovom izvještajnom razdoblju.

Izvor 50 Pomoći – Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda, aktivnost A3060-01 Djelatnost osnovnih škola iznad standarda - Rashod planiran u iznosu od 842.568,38 eura, a utrošen je za plaću zaposlenika, kupnju udžbenika, kapitalno ulaganje u opremu škole, higijenske potrepštine te prehrana učenika osigurana od strane ministarstva izvršenje iznosi 437.980,93 eura, što u postotku iznosi 51.98 % u odnosu na plan, a prethodna godina izvršenje 321.523,05 postotak 136,22 %

Izvor 54 Pomoći iz inozemstva – Program 3070 – Razvoji i ostali projekti i programi

Tekući projekt T3070-05 Shema školskog voća i mlijeka planirani rashodi 3.300,00 eura, a izvršeni iznosi 1.846,36 eura

Tekući projekt T3070-12 „Obrazovanje jednakih mogućnosti III“ Planirani rashod iznosi 40.600,00 eura a izvršenje plaće pomoćnike u nastavi iznosi 25.862,72 eura tj. **Tekući projekt T3070-13 Projekt „Obrok za sve 3“** Planirani rashod iznosi 3.841,96 eura, a izvršeni iznosi 3.933,56 eura.

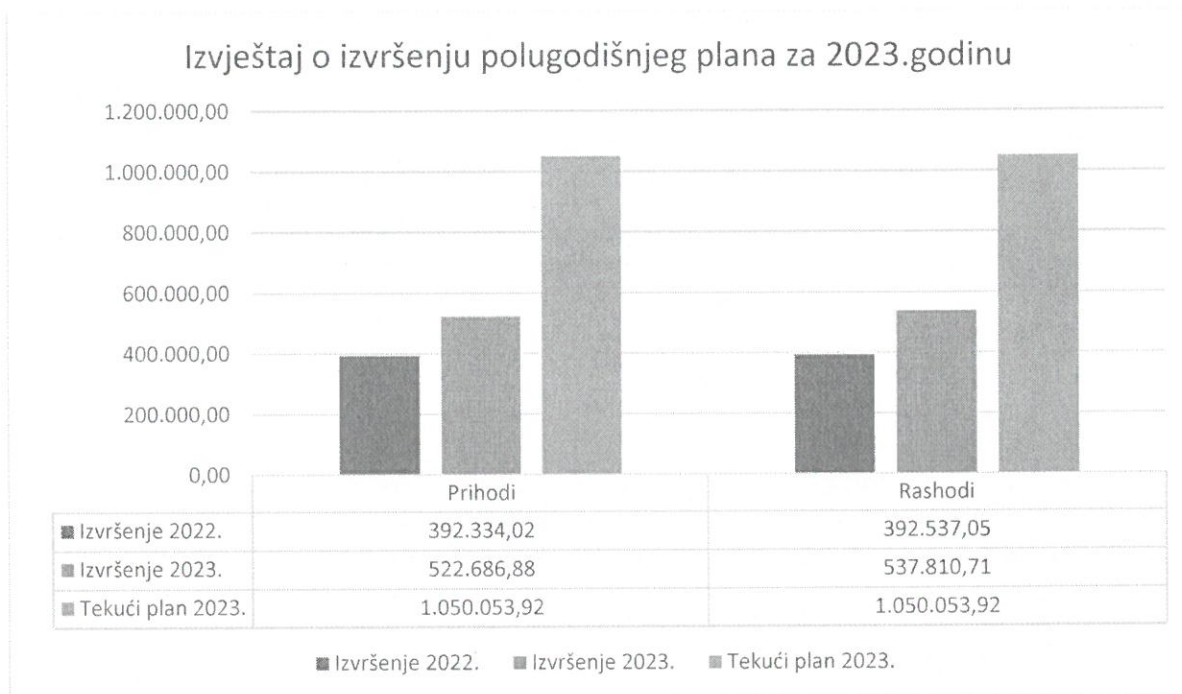
Ukupno izvršenje rashoda po izvoru 54 iznosi 31.642,64 eura što u postotku glasi 66,28% a prethodna godina iznosi 13.417,39 eura.

Izvor 61 Tekuće donacije korisnici – Program 3060 Osnovno školstvo iznad standarda Planirani rashod donacije iznosi 53,08 za dnevnice učiteljice tjelesne i zdravstvene kulture od HŠSS. Rashod nastao u iznosu od 292,03 eura što je u postotku 550,17 % a prethodna godina iznosi 257,74 eura tj. 113,30%

FUNKCIJSKA KLASIFIKACIJA

Razred	09 Obrazovanje			Izvršenje 2022.	Izvršenje 2023.
	Skupina	091 Predškolsko obrazovanje			
		Podskupina	0912 Osnovno obrazovanje		
			Rashodi:	392.537,05	537.810,71
			Prihodi:	392.334,02	522.686,88

Tablica 5. Funkcijska klasifikacija Osnovne škole dr. Franje Tuđmana, Korenica



Grafikon 6. Izveštaj o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana 2023. godina

Grafički prikaz izvršenja polugodišnjeg financijskog plana 2022. odnosno 2023.godine u odnosu na tekući financijski plan 2023.godine

Voditelj računovodstva:

Ivana Jandrić, bacc.oec.

Ivana Jandrić

Ravnateljica

Dražena Aračić, prof.

