GIMNAZIJA JOSIPA SLAVENSKOG ČAKOVEC

Vladimira Nazora 34, OIB 41461807258

KLASA: 007-03/25-01/01
URBROJ:2109-56-01-25-09

OBRAZLOŽENJE UZ GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA GIMNAZIJE JOSIPA SLAVENSKOG IZ ČAKOVCA ZA 1.-12. MJESEC 2024. GODINE

Obveza izrade i usvajanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika propisana je člancima 81.-86. novog Zakona o proračunu (Narodne nov., br. 144/2021.).

Prema člancima 81. st.1. ZOP-a, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže:

1. Opći dio proračuna
2. Posebni dio proračuna
3. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te realizacija rashoda i izdataka
4. Posebne izvještaje

Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja
b) Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja
c) Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

Račun prihoda i rashoda proračunskog korisnika Gimnazije Josipa Slavenskog sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanje te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji kojeg u poslovanju za navedeno razdoblje nije bilo.

1. OPĆI DIO PRORAČUNA

SAŽETAK OPĆEG DIJELA

Iz sažetka Računa prihoda i rashoda vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu od 2.633.622,41 €, te realizirani ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 2.637.698,86 €, te je rezultat izvještajnog razdoblja manjak prihoda u iznosu od 4.076,45 €. Preneseni rezultat poslovanja (preneseni višak) iz 2023. godine u 2024. godinu iznosi 47.772,31 €, nakon korekcije u 2024. iznosi 48.385,23 € i

Usporedbom tekućih podatka s podacima za isto razdoblje prošle proračunske godine vidljivi su ostvareni veći prihodi poslovanja i ostvareni su veći rashodi poslovanja i manji rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Razlog tome je između ostalog povećanje prihoda i rashoda za plaće i naknade. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine znatno su manji u odnosu na prošlu godine, jer nije bilo rashoda za dodatna ulaganja na imovini škole.

RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUN FINANCIRANJA

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u A. Računu prihoda i rashoda, dok za Račun financiranja nema nikakvih podataka s obzirom da škola nije imala takve poslovne promjene za izvještajno razdoblje, odnosno nije se zaduživala.

Prihodi i rashodi se u Računu prihoda i rashoda iskazuju se prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja (propisane skupine vrste prihoda), a rashodi se, uz navedene klasifikacije prikazuju (računi računskog plana proračuna) i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Podaci navedeni u Općem dijelu proračuna Škole su zbirni (obuhvaćaju sve prihode i rashode Škole). Detaljniji prikaz rashoda i izdataka (po korisnicima, glavama, aktivnostima) nalazi se u Posebnom dijelu proračuna te će biti također obrazloženi.

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci se prikazuju detaljnije. Sukladno Pravilniku sastavlja se:

- Izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani po razdjelima i glavama unutar razdjela)
- Izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su unutar razdjela i glava proračuna po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane treće razine**).**

3. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

Prihodi i primici:

Ukupni prihodi proračuna (skupina 6) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 2.633.622,41 € što je u odnosu na plan 99,26 % ostvareno.

Prihodi od pomoći (skupina 63) ostvareni su 99,97 % u odnosu na godišnji financijski plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka. U ovu skupinu konta spadaju prihodi koje je škola ostvarila iz proračuna koji joj nije nadležan (skupina 636), a iz kojih se financiraju plaće, materijalna prava zaposlenika, naknade prijevoza za učenike s teškoćama u razvoju, refundacije troškova prijevoza za zaposlenika od Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja, tekuće potpore, stručne aktive, izdaci za učenika s teškoćama u razvoju (prijevoz eTUR), te razni školski programi i aktivnosti. Također su tu prikazani i prihodi dobiveni iz gradskog proračuna .Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (638 skupina) gdje se bilježe prihodi za plaće i naknade plaća pomoćnicima u nastavi iz programa Eu Škole jednakih mogućnosti. Također se bilježe i prihodi dobivenih od EU fondova. Škola tijekom godine provodi više „Erasmus“ + projekata za koje su sredstva doznačena u 2023. godini, a utrošena u 2024. godini iz prenesenog viška prihoda prethodne godine i prihoda dobivanih za novi program EU iz 2024. godine.

4Prihodi od imovine (skupina 64) ostvareni su 96,21 % u odnosu na planirano,(radi se o manjim iznosima), a odnose se na prihode od financijske imovine (641 podskupina) koji obuhvaćaju prihode od kamata na depozite po viđenju za račune koji se vode u Privrednoj banci Zagreb.

Škola posjeduje jedan račun za redovno poslovanje te jedan račun izdvojenih novčanih sredstava za potrebe projektnih aktivnosti iz EU sredstava.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (skupina 65) ostvareni su 93,34 % u odnosu na plan, a odnose se na uplaćene prihode za školske programe i aktivnosti, školske izlete i stručne ekskurzije, za ulaznice za ulaznice za muzeje i predstave, izradu razrednih fotografija, izrada duplikata svjedodžbi i druge prihode po posebnim propisima, sredstva se vode na skupini 652 odnosno odjeljak 6526-ostali nespomenuti prihodi.

Ostali prihodi (skupina konta 66) odnose se na vlastite prihode i prihode od donacije, ostvareni su 105,43 % u odnosu na planirane prihode i 133,57 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga sadrže prihode koje škola ostvaruje iznajmljivanjem prostora škole za posluživanje prehrambenih proizvoda i korištenjem samoposlužnih aparata. Ostvarenje ovih prihoda je 92,66 % , a u odnosu na godišnji plan.

Prihodi od donacija (663 podskupina) kao sastavni dio skupine konta 66- odnose se na prihode od donacija „Zdenko Barbarić“, nagrade „Davorka Majetić“, „Josip Slavenski“, „Antonio Vuk“, te nagrade „Naj učenika i učenice generacije“. Ostvarene su ii druge donacije za razne školske programe, humanitarne akcije Caritasa kao i donacija turističkih agencije za pedagošku pratnju profesora na stručnoj ekskurziji i izvan učioničkoj nastavi. Donacije su ostvarene od 158,50 % u odnosu na planirane.

Prihodi iz nadležnog proračuna (skupina 671) odnose se na prihode koje škola ostvaruje iz proračuna osnivača odnosno Međimurske županije, to su prihodi podskupine 671, a odnose se na opće prihode i primitke i na decentralizirana sredstva. Manje su ostvareni u odnosu na proteklo razdoblje jer nije bilo dodatnih ulaganja na imovini, i 92,66 % ostvarenja u odnosu na godišnji plan. Ovi prihodi sadrže prihode decentraliziranih funkcija za materijalne troškove, troškove prijevoza, energenata te investicijskog održavanja.

Opće prihode i primitke ostvaruje za rad „Centra izvrsnosti“ za prirodoslovno i umjetničko područje, provođenje projekta „Škola jednakih mogućnosti“ za plaće i naknade dvjema pomoćnicima u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju, te ostale naknade i nagrade.

Osim toga osiguravaju se i sredstva pomoći učenicima za nabavu materijala i pribora (50€ po učeniku), sredstva za organizaciju natjecanja učenika (materijali, prehrana te naknade za rad

Članovima Povjerenstva za natjecanja.) Također su osigurana sredstva (prihodi) iz programa ostale javne potrebe u obrazovanju za plaćanje vodnog doprinosa prilikom izdavanja građevinske dozvole za izgradnju i rekonstrukciju škole, za troškove izrade projektne dokumentacije za centralno grijanje, te financiranje puta na sportsku Olimpijadu u Bahrein.

Ukupni rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja izvršeni su u iznosu od 2.637.698,86 € što čini 97,66 % od planiranog, odnosno 114,49 % u odnosu na prethodno razdoblje.

Sukladno zakonskoj regulativi, podaci u OPĆEM DIJELU proračuna sadrže zbirni pregled svih rashoda navedenih u Posebnom dijelu gdje će se oni detaljnije promatrati.

II. POSEBNI DIO PRORAČUNA sadrži podatke izvršenja rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji i programskoj klasifikaciji – rashodi i izdaci unutar razdjela i glava proračuna prikazuju se po programima, aktivnostima i računima računskog plana proračuna.

U nastavku se daje obrazloženje realizacije rashoda i izdataka po navedenim proračunskim klasifikacijama i aktivnostima.

U posebnom dijelu, za razliku od općeg dijela proračuna, ne prikazuju se usporedni podaci izvještajnog razdoblja prethodne godine.

Aktivnost 00101-044 Srednje školstvo 044 decentralizirane funkcije-Županijski proračun

Postotak realizacije ukupnih rashoda u odnosu na tekući plan je 86,31 %. Škola prima decentralizirana sredstva za materijalne troškove, troškove naknade za dolazak na rad i troškove energije u mjesečnim anuitetima i jednokratno troškove investicijskog održavanja.

Aktivnost 00105-Centar izvrsnosti-Županijski proračun

Ostvareni su rashodi u iznosu od 26.544,56 €, za prirodoslovno područje i 19.908,42 € za umjetničko područje što ukupno iznosi 46.452,98 € i iznosi 100 % izvršenja u odnosu na plan.

Ostvareni su izdaci za rad iskazani na kontima 3237 za isplaćene naknade za rad zaposlenika škole i naknade za autorske i ugovore o djelu vanjskih suradnika, naknade troškova zaposlenima za stručna usavršavanja, rashodi za materijal i sirovine, te nabava opreme i pribora za rad Centara izvrsnosti.

Aktivnost 00101 – Natjecanje učenika 011 Županijski proračun

Škola je bila domaćin županijskog natjecanja iz njemačkog, engleskog i latinskog jezika, biologije, informatike i fizike te je ostvarila prihode i rashode za domaćinstvo i troškove rada Povjerenstva.

Rashodi se odnose na 322-Rashodi za materijal i energiju, odnosno na nabavu uredskog materijala i troškove prehrane i u potpunosti su realizirani u odnosu na tekući plan, te 323-Rashodi za usluge zapravo predstavljaju isplate naknade povjerenstvu za sudjelovanje na natjecanju. Ovi rashodi iznose ukupno 4.483,75 € i 100,00 izvršenja u odnosu na plan.

Aktivnost 00401-Projekt „Škola jednakih mogućnosti“ 011-Županijski proračun

311-Plaće za asistente učenicima realizirane su prema tekućem planu, osim plaća, nastali su troškovi 312-Ostali rashodi za zaposlene koji se odnose na isplatu naknade z regres i Božićnicu

Doprinosi na bruto primanja iskazana pod računom 313-Doprinosi za plaće u potpunosti su realizirani prema tekućem planu.

Osim ovih izdataka, osobnim asistentima je isplaćena naknada za dolazak na rad 321-Naknada troškova zaposlenima. Ovi rashodi izvršeni su u iznosu od 2.915,47 € i 84,40% plana.

Ukupno troškovi projekta „Škola jednakih mogućnosti“ dijele se na troškove iz Općih prihoda i primitaka (011) u visini od 10%, a preostalih 90% idu na teret projekata EU (051), prema uputama koje je škola primila od osnivača.

Aktivnost 00401-Projekt „Škola jednakih mogućnosti“ 051-Pomoći EU

Prikazani rashodi ovih aktivnosti u Posebnom dijelu financiraju iz proračuna osnivača iz projekata EU i knjiže se na projekt EU- 90% od ukupnih rashoda. Ukupni rashodi izvršeni su u iznosu od 18.498,91 € i 102,93 % u odnosu na plan.

Aktivnost 1013A101340 jednokratne financijske potpore učenicima SŠ za nabavu radnih materijala ostvareni su rashodi u iznosu od 31.700 €, za isplatu potpore učenicima u iznosu od 50€ po učeniku, i ostvarene su od 97,39 % u odnosu na planirane rashode.

Aktivnost 1013A101331-Ostale javne potrebe u obrazovanju, ostvarene su u iznosu od 300 €

Odnose se na pomoć za rashode puta u Bahrein na sportsku Olimpijadu za naše dvije učenice.

Aktivnost 1013A101331-izgradnja, rekonstrukcija i opremanje SŠ, odnose se na troškove plaćanja za vodni doprinos prilikom izdavanja građevinske dozvole za izgradnju škole.

Primljena su i planirana sredstva u iznosu od 3.804,73 €, a rashodi 5.047,03 €.

Aktivnost 002-00201-00202-00203 Izdaci za srednje škole-Državni proračun 052

Sadrži sve rashode poslovanja koji se financiranju iz državnog proračuna, a odnose se na plaće za zaposlenike za redovan rad, prekovremeni rad, plaće za posebne uvjete rada, ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade), pomoći za bolovanje, pomoć

za novorođenče te pripadajući doprinosi koje plaća poslodavac. Osim ovih rashoda, iz ovog izvora financiranja se isplaćuju i naknade po Ugovoru o djelu za vanjskog suradnika i novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom. Škola je primala iz državnog proračuna prihode za troškove prijevoza učenike s teškoćama u razvoju .

311-izdaci za plaće u visini od 1.876.968,47 €, realizirani su u odnosu na tekući plan 100,24 %. Ovi izdaci se odnose na plaće za redovni i prekovremeni rad.

312-Ostali rashodi za zaposlene-75.388,80 € odnose se na isplate jubilarnih nagrada, prava iz Kolektivnih ugovora, regresa za godišnji odmor, godišnjih nagrada najuspješnijim radnicima,

nagrade za božićne blagdane, darove djeci i otpremnine, te su realizirani u iznosu od i 91,87 % od godišnjeg plana.

313-Doprinosi na plaće ostvareni su u iznosu od 289.405,24 €, realizirani su 100,05 % u odnosu na plan.

321-Naknade troškova zaposlenima-odnose se na trošak prijevoza puta za sudjelovanje u rad u stručnim skupinama Nacionalnog centra za vanjsko vrednovanje obrazovanja i naknade za ispravljanje ispita na državnoj maturi. Ove naknade iznose 3.068,68 € i 51,72 % od plana.

322-323 Rashodi za materijal i usluge iznose ukupno 9.954,68 €, i ostvareni 82,20 % plana.

324-Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu od 13.266,95 €, odnosi se na isplate troškova prijevoza roditeljima učenika s teškoćama koji ne mogu samostalno dolaziti na nastavu. Svi ovi troškovi se pokrivaju prema Odluci Ministarstva.

Ostvarene su 226 °% od planiranih izdataka.

329-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – odnosi se na plaćanje naknade za nezapošljavanje invalida zajedno s obračunom plaće.

Aktivnost 1013A101318-Ostali izdaci za srednje škole-ostvareni od pomoći iz drugih proračuna (grad Čakovec)

Ovi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.363,61 €, za programe iz dobivenih sredstava za programa ISF za financiranje puta na Olimpijadu u Bahrein, za projekt Virtualna stvarnost, program Školsko volontiranje i za nagradu Adam Zrinski.

Aktivnost 00102-Ostali izdaci za srednje škole-Vlastita sredstva 031

Škola ostvaruje vlastita sredstva od naknade za korištenje školskog prostora za prodaju prehrambenih proizvoda, te samo poslužnim aparatima. Ovi prihodi koriste se za povećanje pedagoškog standarda učenike, te isplatom nagrada zaposlenicima za radne rezultate-3121

322-Rashodi za materijal i energiju, odnosi se na rashode za utrošenu električnu energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje te sitni inventar.

323-Rashodi za usluge- za troškove tekućeg i investicijskog održavanja,

422- Postrojenja i oprema- odnosi se na nabavu opreme. Rashodi ostvareni iz vlastitih prihoda

Iznose 13.312,16 € i 88,80 % plana.

Aktivnost 00103-Ostali prihodi za posebne namjene 043

Rashodi koji su ostvareni iz ovog izvora se odnose na sufinanciranje od učenika za školske programe i aktivnosti, ulaznice za muzeje i predstave, prijevoze na stručne ekskurzije i terensku nastavu, izradu razrednih fotografija, nadoknade troškova.

Osim ovih prihoda za realizaciju školskih aktivnosti, škola stječe prihode od sufinanciranja od fizičkih osoba. Oni se odnose najvećim dijelom na prikupljena sredstva od izrade duplikata svjedodžbi i drugih nadoknada . Ovi rashodi ostvareni su u iznosu od 24.881,58 € i 77,16 %.

Aktivnost 003-Projekti EU 051

Škola provodi niz Erasmus+ projekata gdje su učenici s pratiteljima ostvarili mobilnosti iz 4 programa KA 229 i stručna usavršavanja zaposlenika iz programa K101. U ove aktivnosti Svi prihodi i rashodi realiziraju se prema potpisanim Ugovorima s Agencijom za mobilnost.

321-Naknade troškova zaposlenima se odnose na isplate dnevnica i životnih troškova pratiteljima učenika na mobilnosti i troškove stručnog usavršavanja zaposlenika u inozemstvu.
322-Rashodi za materijal i energiju -za nabavu materijala, i pokriće troškova goriva.
Rashodi za usluge odnose se najvećim dijelom na usluge prijevoza učenika na mobilnost,
324- su naknade troškova sudjelovanja učenika na mobilnostima, te usluge smještaja i prijevoza.
329-Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja učenika koji putuju na mobilnost te troškovi reprezentacije za vrijeme posjeta škola partnera.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove promotivnih materijala po pojedinim projektima.

343-Ostali financijski rashodi- odnosi se na troškove naknade za platni promet za transakcije po projektnim aktivnostima te tečajne razlike za plaćanje u inozemstvo.
Ukupni rashodi po projektnim aktivnostima iznose 49.882,62 € ostvareni su 73,36%.

Aktivnost 00104-Donacije 061

Ostvareni su rashodi za isplatu nagrada učenicima, za isplatu nagrade „Zdenko Barbarić“ nagrada „Davorka Majetić“, „Josip Slavenski“ „Antonio Vuk“ i nagrade najboljem učeniku i učenici generacije. Nagrade su isplaćene u iznosu od 3.565,00 €. Ostvareni su i prihodi od turističkih agencija za pokrivanje troškova pratnje učenika na stručnoj ekskurziji (maturalno putovanje, stručne ekskurzije). Ukupni rashodi iz donacija iznose 14.525,99 € i ostvareni su 91,36 % u odnosu na planirane rashode za donacije. Također su ostvareni i rashodi za nabavu opreme u iznosu od 132,07 €.

U Čakovcu, 25.ožujka 2025.

Obrazloženje izradila: Davorka Kranjec, voditeljica računovodstva

Ravnateljica:
Sandra Breka Ovčar, prof.

Predsjednik Školskog odbora:
Gordan Premuš, prof. savjetnik